

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО ОРЕЛ" ЗА 2024 ГОД

П-1

с.1

1. Основные средства

1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	выбыло объектов		накопленные амортизация и обесценение	начислено амортизации	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2024 год	761	(531)	-	-	(37)	-	-	-	-	761	(568)	
	5210	за 2023 год	767	(449)	-	(6)	4	-	-	-	-	761	(531)	
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5201	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5211	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
скважины	5202	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5212	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
машины и оборудование	5203	за 2024 год	691	(469)	-	-	(37)	-	-	-	-	691	(506)	
	5213	за 2023 год	691	(388)	-	-	(81)	-	-	-	-	691	(469)	
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5214	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие ОС	5205	за 2024 год	70	(62)	-	-	-	-	-	-	-	70	(62)	
	5215	за 2023 год	76	(61)	-	(6)	4	(5)	-	-	-	70	(62)	
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5221	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
скважины	5222	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5232	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5223	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5233	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие ОС	5224	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5234	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации и обесценение	Изменения за период		переклассификация		На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		изменения оценок по договорам аренды	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 год	95 368	(24 185)	158	-	-	(12 504)	-	-	-	-	95 526	(36 689)	
	5295	за 2023 год	95 368	(11 654)	-	-	-	(12 531)	-	-	-	-	95 368	(24 185)	
в том числе:															
магистральные трубопроводы	52901	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52951	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
связи	52902	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52952	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
машины и оборудование	52903	за 2024 год	28 794	(7 086)	-	-	-	(3 618)	-	-	-	-	28 794	(10 704)	
	52953	за 2023 год	28 794	(3 468)	-	-	-	(3 618)	-	-	-	-	28 794	(7 086)	
здания, дороги, прочие сооружения	52904	за 2024 год	65 179	(16 658)	-	-	-	(8 692)	-	-	-	-	65 179	(25 350)	
	52954	за 2023 год	65 179	(7 966)	-	-	-	(8 692)	-	-	-	-	65 179	(16 658)	
прочие ОС	52905	за 2024 год	1 395	(441)	158	-	-	(194)	-	-	-	-	1 553	(635)	
	52955	за 2023 год	1 395	(220)	-	-	-	(221)	-	-	-	-	1 395	(441)	

### 1.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строк и	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами	5242	-	-	-	-	-	-

## 1.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	595 061	595 061	592 173
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

**2. Финансовые вложения**  
**2.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация				
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53012	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	53013	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	53014	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2024 год	75 819	-	248 093	(256 280)	-	-	-	-	(67 632)	-	-	75 819
	5315	за 2023 год	51 026	-	294 699	(269 906)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	53051	за 2024 год	75 819	-	248 093	(256 280)	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151	за 2023 год	51 026	-	294 699	(269 906)	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2024 год	75 819	-	248 093	(256 280)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 год	51 026	-	294 699	(269 906)	-	-	-	-	-	-	-	75 819

## 2.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	-
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5335	-	-	-

### 3. Запасы

#### 3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	прочее выбытие	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	5400	за 2024 год	839	-	191 592	(191 513)	-	(86)	-	-	832	-	
	5420	за 2023 год	1 854	-	185 248	(186 086)	-	(177)	-	-	839	-	
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 год	839	-	191 592	(191 513)	-	(86)	-	-	832	-	
	5421	за 2023 год	1 854	-	185 248	(186 086)	-	(177)	-	-	839	-	
животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
товары отгруженные	5405	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

#### 3.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге, - всего	5445	432	32	330
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	432	32	330
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

## 4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	5610	191 513	186 086
Расходы на оплату труда	5620	29 853	28 666
Отчисления на социальные нужды	5630	8 657	8 312
Амортизация	5640	12 541	12 617
Прочие затраты	5650	8 117	3 954
Итого по элементам	5660	250 681	239 635
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение (+))	5670	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>250 681</b>	<b>239 635</b>

## 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 769	3 789	(2 709)	(67)	2 782
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	-	-	-	-	-
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	586	878	(519)	(67)	878
обязательство по оплате отпусков	5706	1 183	2 911	(2 190)	-	1 904
В т.ч. со сроком погашения до 1 года		1 183	2 911	(2 190)	-	1 904

Генеральный директор

  
Ириидова Ираида Александровна  
(расшифровка подписи)



"21" февраля 2028

Главный бухгалтер

  
Петелина Марина Викторовна  
(расшифровка подписи)

## I. Общие сведения

### 1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел» (ООО «Газпром теплоэнерго Орел» - (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 302043, г. Орел, пер. Маслозаводской, д. 2.

### 2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе два территориально обособленных структурных подразделения. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

### 3. Основные виды деятельности

Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (код по ОКВЭД 35.30).

Общество осуществляет деятельность по теплоснабжению на территории Орловской области в городах: Мценск, Ливны и Отрадинского сельского поселения Мценского района.

### 4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Свиридова Ираида Александровна.

#### Ревизионная комиссия:

В Обществе ревизионная комиссия (ревизор) отсутствует.

### 5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

41 человек в 2024 году;

48 человек в 2023 году.

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **6. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от 28.12.2023 № 171.

### **7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

### **8. Основные средства**

#### ***Основные средства***

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили), оружие, *объекты энергетического оборудования*.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	3-5 лет
Прочие (транспортные средства)	5 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для

использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

### ***Капитальные вложения во внеоборотные активы***

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

### **9. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом,

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

*Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.*

*Учет у арендодателя.*

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

*Учет у арендатора*

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	8 лет
Магистральные трубопроводы	8 лет
Скважины	8 лет
Машины и оборудование	8 лет
Здания и дороги	5-8 лет
Прочие	8 лет

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

## **10. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений

над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу *ФИФО*.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем.

### **11. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### **12. Запасы**

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству (реконструкции), включая строительство (реконструкцию) в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов (далее – инвестиционный

договор), учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

### **13. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

#### **15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

#### **16. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды признается в бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по данному обязательству

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

### **17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с

изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

### **18. Признание доходов**

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

### **19. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### **20. Информация по прекращаемой деятельности**

В будущем периоде прекращение деятельности Обществом не планируется.

### **21. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

### **22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

Корректировки показателей 2022 и 2023 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не производились.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 23. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение основных средств», 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3. «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 1.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Неамортизируемые основные средства	8	8	-

тыс. руб.

#### 24. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 2.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

Наименование показателя	тыс. руб.					
	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	-	75819	51026

В 2023 году по строке 1240 «Финансовые вложения» отражен займ (договор денежного пула), предоставленный на срок менее 12 месяцев и более 3 месяцев.

В 2024 году денежные средства по договору денежного пула переквалифицированы в денежные эквиваленты (срок предоставления менее 3 месяцев) и отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

#### 25. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение запасов» и 3.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражаемая по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2024 года 227 тыс. руб.

на 31 декабря 2023, 2022 годов авансы отсутствуют.

## 26. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	(113966)	(164824)
Начислено	(523)	(15970)
Использовано	28023	47233
Восстановлено	15526	19595
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	(70940)	(113966)

## 27. Кредиторская задолженность

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	19782	29203	43686
<b>Итого:</b>	<b>19782</b>	<b>29203</b>	<b>43686</b>

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по договору цессии	285383	305383	325383
Прочая кредиторская задолженность	3372	2548	2991
<b>Итого:</b>	<b>288755</b>	<b>307931</b>	<b>328374</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс руб		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде, в т.ч.	121036	112896	91464
- возникшие до 01.01.2022	13680	20812	21643
Итого:	121036	112896	91464

На дату перехода на ФСБУ 25/2018 и на 31.12.2024 г. обязательство по аренде состоит из следующих сумм:

- начисленных за периоды до даты перехода на ФСБУ 25/2018, но не оплаченных по состоянию на дату перехода платежей в сумме 13 680 тыс. руб.;
- дисконтированных будущих неоплаченных платежей в сумме 127 138 тыс. руб.

## 28. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	17592	11166
косвенные налоги	504	713
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	1	1
страховое возмещение	11	-
расчеты по претензиям	10715	10452
проценты по «кэш-пулу»	6361	-

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(22356)	(35909)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(3687)	(4)
на выдачу авансов	(1944)	(2747)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	(15391)	(20750)
расчеты по претензиям	(267)	(12213)
прочие выплаты	(1067)	(195)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(1200)	(1971)
косвенные налоги	(77)	(216)
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	(1123)	(1755)

## 29. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>17655</b>	<b>(681)</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	17655	(681)
2	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3531)</b>	<b>136</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(3531)	136
3	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(1278)</b>	<b>(2333)</b>
4	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>	<b>16270</b>	<b>(2197)</b>
4.1	Текущий налог на прибыль	(4116)	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	20386	(2197)
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(693)	(2197)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	21079	-

тыс. руб.

### **30. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**

В течение 2023-2024 годов часть продаж Общества производилась по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, что характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	тыс.руб	
	2024 год	2023 год
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	1	2
Выручка по таким операциям всего, тыс. руб.*	1	2603
Выручка по товарообменным операциям – всего (в % к общей выручке за год)	0,00025	1,095
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами (в % к общей выручке за год)	0,00025	-

### **31. Прочие доходы и расходы**

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	-	-	(8895)
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	-	-	5024	-
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	15115	(2554)	8158	-
Суммы списанной дебиторской задолженности и долгов, нереальных к взысканию	-	(1176)	-	-
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	15526	(523)	19595	(15970)
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	15526	(523)	19595	(15970)
Прочие	1165	(2162)	1522	(6569)
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>31806</b>	<b>(6415)</b>	<b>34299</b>	<b>(31434)</b>

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам, представлены свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

### 32. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество – (АО «Газпром теплоэнерго») дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	8130	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	1991	-	-	37770
Приобретение товаров, работ, услуг	17219	-	-	149217
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	3621	-	-	510
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	504849	-	-	31424
Выдано займов	248093	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	69623	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	139742	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	4281	-	-	447
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	-	-	37771
Приобретение товаров, работ, услуг	31956	-	-	143925
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	5676	-	-	613
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	524859	-	-	30862
Выдано займов	294699	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	77321	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	140277	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовых бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами**

№	Название строки	тыс. руб.					
		2024 год*	Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу**	Из графы 3 в том числе по дочерним и зависимым обществам**	2023 год*	Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу**	Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам**
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	Поступления – всего	262951	6361	-	293142	-	-
4111	От продажи товаров, продукции, работ и услуг	245343	-	-	281976	-	-
4112	Арендных платежей по операционной аренде, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	16	-	-	-	-	-
4119	Прочие поступления	17592	6361	-	11166	-	-
4120	<b>Платежи – всего***</b>	<b>(271298)</b>	<b>(22810)</b>	-	<b>(269512)</b>	<b>(18797)</b>	-
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(219002)	(22649)	-	(207750)	(18682)	-
4122	В связи с оплатой труда работников	(25021)	-	-	(25201)	-	-
4123	Процентов по долговым обязательствам	(324)	(161)	-	(341)	(115)	-
4124	Налога на прибыль	(4595)	-	-	(311)	-	-
4129	Прочие платежи	(22356)	-	-	(35909)	-	-
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>						
4210	Поступления – всего	77099	77099	-	3253	3253	-
4213	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	75819	75819	-	-	-	-
4214	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1280	1280	-	3253	3253	-

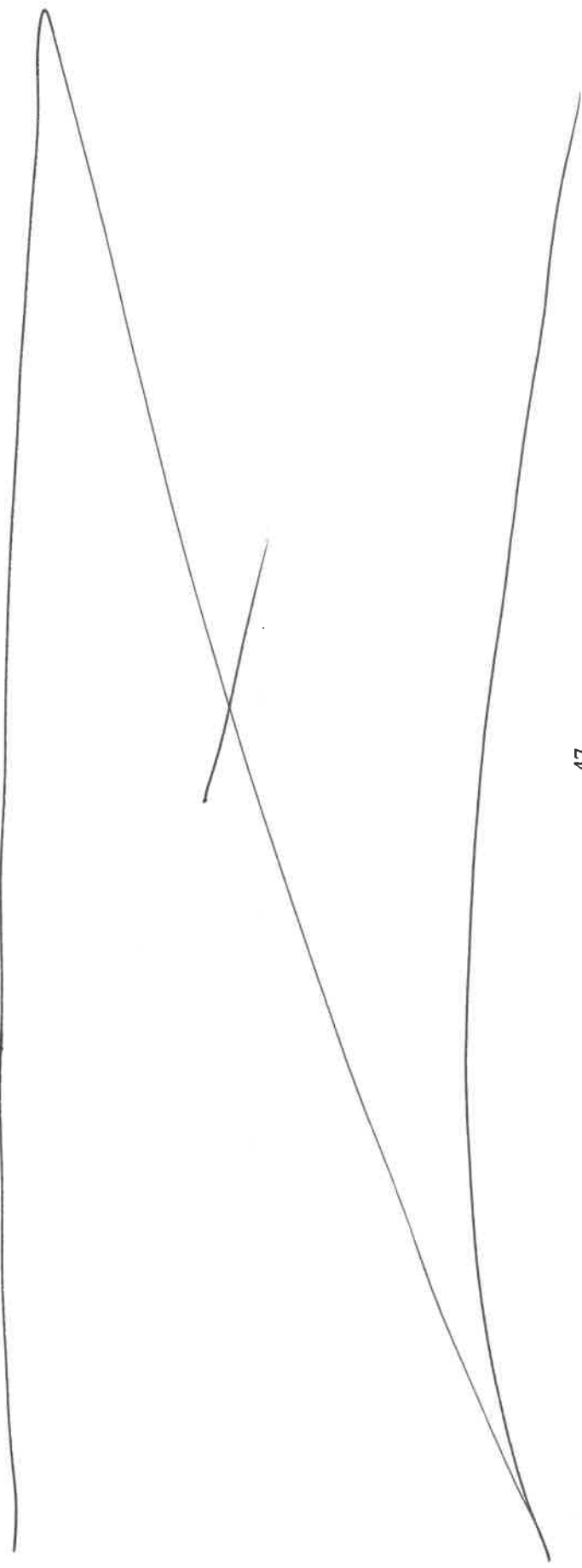
**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Орел»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

4220	Платежи – всего***	-	-	-	(24793)	(24793)	-
4223	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-	-	(24793)	(24793)	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего***	(1200)	(224)	(224)	(1971)	(963)	-
4329	Прочие платежи	(1200)	(224)	(224)	(1971)	(963)	-

*[\* По графам 3 и 6 приводятся показатели отчета о движении денежных средств за соответствующий отчетный период]*

*[\*\* По графам 4, 5, 7 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми и основным обществом]*

*[\*\*\* Показатели по строкам 4120, 4220 и 4320 представляются в круглых скобках]*



### 33. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице: генерального директора; главного инженера; главного бухгалтера; директора по корпоративной защите.

Вознаграждение генеральному директору утверждается дополнительным соглашением к трудовому договору Единственным участником Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, компенсаций за неиспользованный отпуск; премий за выполнение производственных показателей и особо важных заданий; а также прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	9474	9217
2	а) краткосрочные вознаграждения;	9474	9217
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

### 34. Оценочные обязательства

#### *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 3789 тыс. руб.

### 35. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2024 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2024 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Данные события, наряду с отрицательными показателями финансово-хозяйственной деятельности в отчетном и предыдущих периодах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

### 36. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность:

- дивиденды по результатам деятельности Общества за 2024 год не объявлялись;
- решения о реорганизации не принимались;
- чрезвычайных ситуаций, повлекших за собой крупную порчу имущества, не возникало;
- крупных сделок не заключалось.

Генеральный директор

/Свиридова Ираида Александровна/

Главный бухгалтер

21.02.2025 г.



/Петелина Марина Викторовна/