

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло		начислено амортизации	обесценение	переоценка, 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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 год	1 849 701	(45 973)	350 158	(227)	-	-	(195 765)	-	-	2 199 859	(241 965)	
	5110	за 2023 год	227	-	1 849 701	-	(227)	227	(46 200)	-	-	1 849 701	(45 973)	
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности	5101	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гудвил	5102	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие	5103	за 2024 год	1 849 701	(45 973)	350 158	(227)	-	-	(195 765)	-	-	2 199 859	(241 965)	
	5113	за 2023 год	227	-	1 849 701	-	(227)	227	(46 200)	-	-	1 849 701	(45 973)	

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		выбыло объектов			переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		накопленные амортизация и обесценение
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	начислено амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства	5200	за 2024 год	88 848	(26 920)	174 575	(62 544)	294	(2 969)	(20 911)	(110 081)
(без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	за 2023 год	63 792	(8 368)	25 056	-	-	-	(18 552)	(26 920)
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	8 368	(1 365)	28 025	(1 495)	-	-	(1 610)	(4 470)
	5213	за 2023 год	8 368	(268)	-	-	-	-	(1 097)	(1 365)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2024 год	20 372	(4 633)	32 564	-	294	(2 969)	(3 215)	(7 554)
	5214	за 2023 год	9 060	(2 665)	11 312	-	-	-	(1 968)	(4 633)
прочие ОС	5205	за 2024 год	60 108	(20 922)	113 986	(61 049)	-	-	(16 086)	(98 057)
	5215	за 2023 год	46 364	(5 435)	13 744	-	-	-	(15 487)	(20 922)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 год	499 495	(161 733)	78 541	(401 131)	207 407	(111 940)	-	(1 557)	-	-	175 348	(66 266)
	5295	за 2023 год	405 982	(104 613)	206 046	(61 281)	61 670	(118 790)	-	(51 252)	-	-	499 495	(161 733)
в том числе:														
магистральные трубопроводы	52901	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52951	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	52902	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52952	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52903	за 2024 год	3 463	-	5 949	(12)	-	(1 226)	-	-	-	-	9 400	(1 226)
	52953	за 2023 год	479	(37)	3 463	(169)	166	(129)	-	(311)	-	-	3 463	-
здания, дороги, прочие сооружения	52904	за 2024 год	202 087	(59 762)	32 658	(139 333)	76 565	(43 037)	-	360	-	-	95 772	(26 234)
	52954	за 2023 год	181 180	(28 040)	65 909	(9 823)	9 823	(41 545)	-	(35 179)	-	-	202 087	(59 762)
прочие ОС	52905	за 2024 год	293 945	(101 971)	39 934	(261 786)	130 842	(67 677)	-	(1 917)	-	-	70 176	(38 806)
	52955	за 2023 год	224 323	(76 536)	136 674	(51 290)	51 681	(77 116)	-	(15 762)	-	-	293 945	(101 971)

2.3 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	235 922	-	153 372	-	109 904	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	233 819	-	153 372	-	109 904	-
оборудование к установке	52402	2 103	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 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	425 030	240 072	225 981
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	53011 53111	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
инвестиции в зависимые общества	53012 53112	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
инвестиции в другие организации	53013 53113	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	53014 53114	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015 53115	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305 5315	за 2024 год за 2023 год	227 385 251 783	- -	13 312 924 10 437 158	(13 162 839) (10 461 556)	- -	- -	- -	- -	377 470 227 385	- -
в том числе:												
займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	53051 53151	за 2024 год за 2023 год	227 385 251 783	- -	13 312 924 10 437 158	(13 162 839) (10 461 556)	- -	- -	- -	- -	377 470 227 385	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052 53152	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - всего	5300 5310	за 2024 год за 2023 год	227 385 251 783	- -	13 312 924 10 437 158	(13 162 839) (10 461 556)	- -	- -	- -	- -	377 470 227 385	- -

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	5610	11 651 896	10 415 878
Расходы на оплату труда	5620	2 934 221	2 434 726
Отчисления на социальные нужды	5630	881 098	730 338
Амортизация	5640	354 949	220 584
Прочие затраты	5650	5 894 168	3 378 981
Итого по элементам	5660	21 716 332	17 180 507
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 716 332	17 180 507

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	172 389	315 360	(237 552)	(17 886)	232 311
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами выданные гарантийные обязательства	5701	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5702	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5703	44 383	50 882	(39 684)	(4 699)	50 882
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5704	-	-	-	-	-
обязательство по оплате отпусков	5705	-	3 267	-	-	3 267
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5706	128 006	261 211	(197 868)	(13 187)	178 162
		172 389	315 360	(237 552)	(17 886)	232 311

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	3 790 312	4 718 575	4 592 626
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге из него:	5801	-	-	-
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

Руководитель

Маржохов Станислав Резуанович
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Абрамова Екатерина Васильевна
(подпись)
(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 2025 г.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область» (ООО «Газпром теплоэнерго МО» (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 142214, Московская область, город Серпухов, улица Звездная, дом 4, помещение 76.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 151 территориально обособленное структурное подразделение, в том числе – 6 филиалов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)».

Основные задачи Общества:

- Обеспечение эффективного, надежного и безопасного теплоснабжения потребителей на территории следующих муниципальных образований Московской области: г.о. Серпухов, г.о. Пушкино, г.о. Сергиев Посад, г.о. Воскресенск, г.о. Клин, г.о. Солнечногорск.
- Модернизация коммунальной инфраструктуры указанных регионов Московской области.
- Повышение рентабельности теплового бизнеса.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральным директором Общества в период с 01.01.2024 по 25.01.2024 являлся Васин Вячеслав Владимирович.

В период с 07.02.2024 по 12.05.2024 исполняющим обязанности генерального директора Общества назначен Антонов Игорь Васильевич.

С 13.05.2024 по настоящее время генеральным директором Общества является Маржохов Станислав Резуанович.

По состоянию на 31.12.2024 Совет директоров Общества был следующим:

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность
Антонов Игорь Васильевич	АО «Газпром теплоэнерго»	Главный инженер
Бахриев Сергей Ризванович	АО «Газпром теплоэнерго»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Лебедева Елена Александровна	ООО «Газпром энергохолдинг»	Начальник отдела сопровождения концессионных соглашений

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность
Коровин Роман Викторович	ПАО «МОЭК»	Заместитель управляющего директора - главный инженер
Маржохов Станислав Резуанович	ООО «Газпром теплоэнерго МО»	Генеральный директор
Сорокин Михаил Владимирович	ПАО «Газпром»	Начальник Управления

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия в Обществе не назначалась.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

3 679 человек в 2024 году.

3 898 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 06 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 29.12.2023 № 370-ПРК/МО.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	руб.		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

8. 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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

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 по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

Учет операций по концессионному соглашению

Права пользования объектами концессионного соглашения принимаются к учету в составе нематериальных активов. Имущество, полученное в качестве объекта концессионного соглашения, учитывается за балансом по остаточной стоимости с учетом оставшегося срока полезного использования.

Операции по концессионным соглашениям учитываются в соответствии с Разъяснениями КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг», при этом затраты на реконструкцию за отчетный период отражаются в себестоимости, одновременно начисляются доходы от услуг по реконструкции, после принятия работ концедентом на балансе учитывается право пользования реконструированным имуществом в составе нематериальных активов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам концессионных соглашений по группам прав пользования объектами концессионных соглашений приведены ниже:

Группа прав пользования объектами концессионных соглашений	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	7 - 10
Здания	15 - 20
Сооружения	7 - 10

10. Основные средства

Основные средства

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

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	5-16
Здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	7-10
Прочие	4-20

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 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.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. 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 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.

11. 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 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного 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, 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 признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

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, по которым срок аренды 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

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

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)
Машины и оборудование	2 - 10
Здания и дороги	1 - 10
Прочие	1 - 4

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

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

12. 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 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 расходы и доходы 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 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.

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

13. 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.

14. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. 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.

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

15. 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

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

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.

16. 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, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих

платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от участника.

18. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного 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 на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

20. 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 разницах 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.

21. 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 заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

Выручка отражается в 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.

22. 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.

23. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

24. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Корректировки в показатели отчетности прошлых периодов не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

26. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1119 бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Право пользования объектами концессионных соглашений	1 955 949	1 802 648	-
Прочие	1 945	1 080	227
ИТОГО	1 957 894	1 803 728	227

27. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3. «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 2.4 «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.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	49 735	-
Возвращено арендованных основных средств	3 006	1 381

28. Прочие внеоборотные активы

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2024 года — 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года — 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года — 17 026 тыс. руб.

29. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «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	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
1	2	3	4	5	6	7
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-	377 470	227 385	251 783

30. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «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 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, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2024 года – 1 169 959 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года – 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года – 0 тыс.руб.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2024 года – 20 820 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года – 364 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года – 456 тыс. руб.

31. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1234 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	733 380	346 756	136 448
Итого:	733 380	346 756	136 448

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	9 697 671	4 580 468	2 647 328
НДС, предъявленный к возмещению	1 072 433	321 166	-
Прочая	237 741	139 109	320 339
Итого:	11 007 845	5 040 743	2 967 667

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	1 770 215	1 438 106
Начислено	662 598	843 635
Использовано	(50 554)	(290 129)
Восстановлено	(314 895)	(221 397)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	2 067 364	1 770 215

32. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина уставного капитала Общества составила 11 020 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Дивиденды

В 2024 дивиденды за 2023 год не распределялись и не выплачивались.

33. Кредиторская задолженность

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, срок оплаты по которой наступает в течение 12 месяцев после отчетного периода	1 499 321	77 805	77 805
Услуги агента по сбору платежей с населения	56 756	47 693	43 146
НДС с аванса выданного	26 007	26 007	26 007
Прочее	23 475	6 766	67 920
Итого:	1 605 559	158 271	214 878

В составе прочих обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по договору цессии, срок оплаты по которой наступает более чем через 12 месяцев после отчетного периода	389 023	466 827	466 827
Долгосрочные обязательства по аренде	63 302	221 479	209 742
Задолженность перед поставщиками, срок оплаты по которой наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты	952	-	-
Итого:	453 277	688 306	676 569

В составе прочих обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде	70 757	175 443	158 071
Итого:	70 757	175 443	158 071

34. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

	тыс. руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
от одного года до двух лет	1 276 753	1 149 235	609 266
от двух до пяти лет	3 629 242	2 309 393	1 520 768
свыше пяти лет	7 648 514	4 498 868	2 026 720
Итого долгосрочные заемные средства	12 554 509	7 957 496	4 156 754

35. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	1 359 943	754 586
косвенные налоги	826 290	582 838
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	68 775	87 836
прочие поступления	464 878	83 912

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Строка 4219 «Прочие поступления»:	519 292	19 898
возврат неиспользованного аванса	519 292	19 898

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(1 583 896)	(1 232 927)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(417 913)	(428 565)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	(891 778)	(786 040)
прочие выплаты	(274 205)	(18 322)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	(4 236 842)	(2 643 711)
на выдачу авансов	(3 141 368)	(1 679 282)
косвенные налоги	(1 093 282)	(962 083)
прочие платежи	(2 192)	(2 346)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(124 267)	(161 065)
косвенные налоги	(24 989)	(30 542)
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	(99 278)	(130 523)

36. 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:

		тыс. руб.	
№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(2 084 236)	(741 430)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(2 084 236)	(741 430)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	416 847	148 286
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	416 847	148 286
3	Постоянный налоговый доход (расход)	32 945	35 026
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	687 837	183 312
4.1	Текущий налог на прибыль	-	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	687 837	183 312
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	449 792	183 312
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	238 045	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

37. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представлена к табличному пояснению 5 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид расхода	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Работы подрядных организаций по ремонту и техническому обслуживанию основных средств	1 265 554	226 827
Проектно-сметные работы	366 584	186 202
Строительно-монтажные работы	2 491 328	1 805 212
Услуги технического заказчика	72 932	72 564
Услуги сторонних организаций по сбору денежных средств с потребителей	226 081	207 441
Прочие	1 471 689	880 735
ИТОГО «Прочие затраты»	5 894 168	3 378 981

38. 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
Прибыли (убытки) прошлых лет	31 292	122 222	29 593	149 618
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	153 308	35 768	89 416	4 506
Возмещение (уплата) государственной пошлины	22 567	66 398	18 905	31 964
Изменение резерва по сомнительным долгам	314 895	662 265	221 396	843 635
Изменение оценочного обязательства по судебным процессам	3 721	50 882	-	44 383
Расходы социального характера	X	23 118	X	37 591
Доходы от выбытия запасов	61 054	X	9 126	X
Прочие	51 959	90 952	22 636	47 054
Итого прочие доходы/расходы	638 796	1 051 605	391 072	1 158 751

39. 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 – Акционерное общество «Газпром теплоэнерго» и другие связанные стороны.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

тыс. руб.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	34	-	-	5 480
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	100 106	-	-	9 430
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам). Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 221 тыс. руб.	890	-	-	6 250
Приобретение товаров, работ, услуг	4 259	-	-	5 551 614
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	257 751	-	-	16 237
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 406 945	-	-	1 714 140
Выдано займов	150 085	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	394 653	-	-	-
Получено кредитов и займов	7 537 754	-	-	4 663
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	12 554 509	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	6 821 218	-	-	40 139
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	10 373	-	-	32 666

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	5 229
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	30 668	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам). Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 0 тыс. руб.	-	-	-	98
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	4 941 040
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	109 830	-	-	15 898
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	60 584	-	-	1 610 429
Выдано займов	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	238 028	-	-	-
Получено кредитов и займов	5 795 475	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного – периода-	7 957 496	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	3 880 477	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	9 037	-	-	132 143

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
 Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

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

№	Название строки	2024 год	Из графы 3 в том числе по		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	тыс. руб.
			основному хозяйствующему обществу	основному хозяйствующему обществу					
1	2	3	4	5	6	7	8		
	Денежные потоки от текущих операций								
4110	Поступления – всего	14 835 655	34	-	13 560 061	-			
4120	Платежи – всего	(14 250 142)	-	-	(13 336 242)	(1)			
	Денежные потоки от инвестиционных операций								
4210	Поступления - всего	613 028	93 724	-	67 885	47 984			
4220	Платежи – всего	(7 415 080)	(145 195)	-	(5 926 082)	-			
	Денежные потоки от финансовых операций								
4310	Поступления - всего	6 341 460	6 341 460	-	5 795 475	5 795 475			
4320	Платежи - всего	(124 267)	-	-	(161 065)	(4)			

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителей генерального директора, главного бухгалтера, главного инженера, советников, директоров филиалов и членов Совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается по решению генерального директора Общества в соответствии с приказом. Вознаграждение членам совета директоров утверждается Решением единственного участника.

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 неиспользованного ежегодного отпуска при увольнении, а также выплаты по соглашению сторон при увольнении (без учета страхования).

Иных выплат основному управленческому персоналу Общество не производило.

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу	74 217	68 324

41. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

42. Операции по концессионным соглашениям

По строкам 1119, 1234, 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Показатель баланса, в составе которого раскрыта информация	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Право пользования объектами концессионных соглашений	1119	1 955 949	1 802 648	-
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	1234	733 380	346 756	136 448
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	1239	9 697 671	4 580 468	2 647 328

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Показатель отчета о финансовых результатах, в составе которого раскрыта информация	2024 год	2023 год
Выручка от реализации тепловой энергии (от эксплуатации объектов концессии)	2112	10 938 659	10 257 251
Возмещение недополученных доходов в связи с реализацией по регулируемым ценам	2112	283 454	31 089
Выручка от горячего и холодного водоснабжения (от эксплуатации объектов концессии)	2113	2 989 842	2 875 683
Выручка от прочих видов деятельности (от эксплуатации объектов концессии)	2115	172 824	160 214
Выручка по строительству/реконструкции объектов концессионных соглашений	2115	5 852 983	3 993 653
Себестоимость реализации тепловой энергии (от эксплуатации объектов концессии)	2122	(10 433 001)	(8 353 739)
Себестоимость горячего и холодного водоснабжения (от эксплуатации объектов концессии)	2122	(4 627 441)	(4 068 487)
Себестоимость прочих видов деятельности (от эксплуатации объектов концессии)	2125	(36 476)	(29 298)
Себестоимость по строительству/реконструкции объектов концессионных соглашений	2125	(5 852 983)	(3 993 653)

43. Сведения о реорганизации

В 2024 году единственным участником Общества было принято решение о реорганизации путем присоединения к нему компании ООО «Теплоэнергоналадка» в соответствии с Решением единственного участника ООО «Газпром теплоэнерго МО» от 27.05.2024 № 2.

С даты реорганизации Общество является правопреемником организации ООО «Теплоэнергоналадка» по всем обязательствам в отношении их кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Величина уставного капитала Общества в результате реорганизации увеличилась на 10 000 тыс. руб.

Показатели по статьям баланса присоединяемой организации на дату реорганизации составили:

Наименование показателя	на 02.10.2024, тыс. руб.
Внеоборотные активы	57 956
Оборотные активы	11 164
Капитал и резервы	91 540
Долгосрочные обязательства	10 367
Краткосрочные обязательства	23 678

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Московская область»
Пояснения (П2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Сопоставимые показатели по статьям баланса присоединяемой организации на 31.12.2023 составили:

Наименование показателя	на 02.10.2024, тыс. руб.
Внеоборотные активы	57 956
Оборотные активы	45 925
Капитал и резервы	89 154
Долгосрочные обязательства	36 106
Краткосрочные обязательства	53 181

Указанные в таблицах выше показатели приведены за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты Общества и присоединяемой организации.

44. 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 иностранные 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 и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут 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.

