

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

Единственному участнику Общества с
ограниченной ответственностью
«Клинцовская теплосетевая компания»

Сведения об аудируемом лице:

ОГРН	1	1	5	3	2	5	6	0	0	9	1	0	3	ИНН	3	2	4	1	0	1	3	0	2	6
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ООО «КТСК»)
243146, Брянская обл., г. Клинцы, ул. Мира, д. 1

Сведения об аудиторе:

ОГРН	1	1	8	7	1	5	4	0	0	7	9	2	0	ИНН	7	1	0	4	0	7	8	3	6	4
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Общество с ограниченной ответственностью «Тульская аудиторская компания» (ООО «Тула-Аудит»)
300041, Тульская обл., г. Тула, ул. Д. Ульянова, д. 4, офис 9, +7(903) 659-76-30
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
В реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесены сведения об аудиторской организации ООО "Тула-Аудит" за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006017537 от 24 января 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудиторское заключение единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

Основание для выражения мнения с оговоркой

При наличии постоянного отрицательного финансового результата Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» формирует отложенные налоговые активы, признавая налоговый убыток временной разницей, тем самым увеличивая величину активов и нераспределенной прибыли. Сумма налогового убытка накапливается с 2015 года и составляет на 31.12.2022 года 245 600 тыс. руб., отложенные налоговые активы составляют 49 120 тыс. руб.

Существует неопределенность относительно того, будет ли Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» способно погасить налоговый убыток за счет будущей прибыли и списать отложенные налоговые активы. Заявление руководства аудируемого лица о получении в следующие налоговые периоды налогооблагаемой прибыли в достаточном для погашения убытка размере является субъективным и не подтверждено соответствующими расчетами.

Данная ситуация указывает на необходимость признания налогового убытка постоянной, а не временной разницей.

Показатели бухгалтерского учета Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» свидетельствуют о том, что, если бы руководство признавала налоговый убыток постоянной разницей сумма отложенных налоговых активов уменьшилась бы 49 120 тыс. руб., а непокрытый убыток увеличился бы на 49 120 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

«Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию о величине чистых активов в разделе 3 отчета об изменениях капитала: величина чистых активов на 31.12.2022 года меньше величины уставного капитала и составляет отрицательную величину. Снижение величины чистых активов наблюдается на протяжении трех последовательных лет.

Вместе с тем, по заявлению руководства планируется финансовое оздоровление Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания». Это условие, наряду с утверждением руководства Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» о непрерывности деятельности организации и мероприятиями, направленными на оптимизацию финансовых показателей организации, изложенными в разделе 3.2 и 4.21 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, свидетельствует о том, что будущее организации зависит от способности ее руководства осуществлять мероприятия по стабилизации финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания».

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, ответственным за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках систем внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор, руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение:



Август И.Ю.
ОПНЗ 22006070111



№ 30 04 10

03 апреля 2023 года

Аудиторское заключение пронумеровано и сброшюровано на **38** листах.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания"	по ОКПО	29503744		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3241013026		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей				

Местонахождение (адрес)

243146, Брянская обл, Клиницы г, Мира ул, д. № 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "ТУЛА-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

ИНН	7104078364
ОГРН/ ОГРНИП	1187154007920

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	22 640	5 959	9 405
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.10	Отложенные налоговые активы	1180	55 933	50 648	50 638
4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	559	789	760
	Итого по разделу I	1100	79 132	57 396	60 803
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	2 759	1 899	1 566
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	60	219	377
4.4	Дебиторская задолженность	1230	47 263	66 085	12 189
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 337	2 099	742
4.6	Прочие оборотные активы	1260	276	44	35
	Итого по разделу II	1200	51 695	70 346	14 909
	БАЛАНС	1600	130 827	127 742	75 712

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	220 000	220 000	220 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	312	312	312
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(222 859)	(218 118)	(216 019)
	Итого по разделу III	1300	(2 547)	2 194	4 293
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 456	313	762
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.8	Прочие обязательства	1450	7 570	-	-
	в том числе арендные обязательства	1451	7 570	-	-
	Итого по разделу IV	1400	12 026	313	762
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.9	Кредиторская задолженность	1520	112 276	124 230	69 646
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.11	Оценочные обязательства	1540	824	786	634
4.8	Прочие обязательства	1550	8 248	219	377
	в том числе арендные обязательства	1551	8 248	-	-
	Итого по разделу V	1500	121 348	125 235	70 657
	БАЛАНС	1700	130 827	127 742	75 712



(подпись)

Мefeld Александр
Григорьевич
(расшифровка подписи)

**ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ
ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «Тула-Аудит»
ОРНЗ 12006017537**

22 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания"	ИНН	29503744		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	3241013026		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	по ОКОПФ / ОКФС	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4.12	Выручка	2110	309 290	293 566
4.13	Себестоимость продаж	2120	(304 431)	(304 208)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 859	(10 642)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(11 884)	(11 229)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 025)	(21 871)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	430	99
	Проценты к уплате	2330	(2 816)	-
4.14	Прочие доходы	2340	1 286	20 232
4.14	Прочие расходы	2350	(2 432)	(1 018)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10 557)	(2 558)
4.10	Налог на прибыль	2410	2 077	459
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
4.10	отложенный налог на прибыль	2412	2 077	459
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(8 480)	(2 099)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(8 480)	(2 099)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Мефед Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
29503744		
3241013026		
35.30		
12300	16	
384		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью "Клиновская

теплосетевая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство, передача и распределение пара и горячей**

воды; кондиционирование воздуха

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	220 000	-	-	312	(216 019)	4 293
Увеличение капитала - всего: За 2021 г.	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 099)	(2 099)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(2 099)	(2 099)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	220 000	-	312	-	(218 118)	2 194
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 739	3 739
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	3 739	3 739
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(8 480)	(8 480)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(8 480)	(8 480)
3322	X	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3323	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3325	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3326	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3327	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3300	220 000	-	312	-	(222 859)	(2 547)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.							

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
В том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	3401	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
До корректировок	3402	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

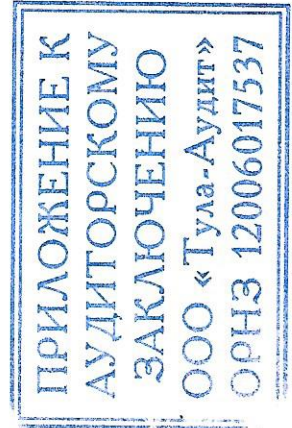
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	(2 547)	2 194	4 293



Руководитель
Мерфед Александр Григорьевич
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания"		ИНН	29503744		
Идентификационный номер налогоплательщика		по	3241013026		
Вид экономической деятельности		ОКВЭД 2	35.30		
Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха		по ОКПОФ / ОКФС	12300	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей					

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	324 295	267 907
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	322 564	263 100
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 731	4 807
Платежи - всего	4120	(318 255)	(266 441)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(292 068)	(246 213)
в связи с оплатой труда работников	4122	(22 876)	(19 680)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 716)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(595)	(548)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 040	1 466
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4212	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(92)	(109)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(92)	(109)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(92)	(109)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 710)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
Погашение обязательств по аренде	4324	(6 710)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 710)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(762)	1 357
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 099	742
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 337	2 099
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Мефед Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ
ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «Тула-Аудит»
ОРНЗ 12006017537

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (далее - «Общество») образовано в 2015 г. и занимается производством, передачей и распределением пара и горячей воды (тепловой энергии).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 44 человека (31.12.2021 – 45 человек, 31.12.2020 – 40 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу Брянская область г. Клинцы, ул. Мира, д.1.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – директор Мефед Александр Григорьевич.

Контролирующим органом Общества является Ревизионная комиссия. По состоянию на 31 декабря 2022 года состав членов Ревизионной комиссии (контролирующего органа) был представлен следующим образом:

ФИО	Должность
Лапицкая Инна Александровна	Начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ККС-Групп»
Чубарова Вера Васильевна	Главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «ККС-Групп»
Безуглая Наталья Ивановна	Главный бухгалтер ПАО «ККС-Групп», АО «ИНВЭК»

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Критерий существенности, которым руководствовалось Общество при формировании показателей бухгалтерской отчетности, составляет 10 процентов к итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность только в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Общества и ее клиентов, Руководство считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Обществом деятельность и не увеличивают значительно финансовые риски по сравнению с 31 декабря 2022 года, как это раскрыто в Пояснении № 4.17. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по балансовой стоимости.

3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет отрицательные чистые активы в размере (2 547) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 недостаток у Общества оборотного капитала составляет 61 406 тыс. руб.

Несмотря на наличие данных обстоятельств, Руководство Общества считает, что отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. У Руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества и, следовательно, Общество будет погашать обязательства в установленном порядке, что подтверждается следующими фактами и обстоятельствами:

- Руководство Общества ведет постоянную работу с государственными структурами, принимающими решения по установлению для него тарифов на тепловую энергию, с целью включения в тарифы последующих периодов сумм фактически понесенных обществом экономически обоснованных расходов, не учтенных в тарифах отчетного периода.

• Единственный участник Общества подтвердил свою способность оказать финансовую поддержку Обществу для своевременного исполнения Обществом своих обязательств.

3.3. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Операции, выраженные в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте и в рублях, отсутствуют.

3.4. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отсутствуют.

3.5. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию. Чтобы обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов организован учет на забалансовом счете. 012 «Активы, цена которых списана на затраты».

Учет основных средств, ведется на счете 01 «Основные средства» в разрезе групп объектов, установленных «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

Для раскрытия в отчетности Общество выделяет следующие укрупненные группы основных средств:

- Сооружения (код 220)
- Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь (код 300, 320,330)
- Транспортные средства (код 310)

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Сооружения	от 7 до 10
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 5 до 7

Транспортные средства

от 5 до 7

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 40 000 рублей или не может быть надежно оценена.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта 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 с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств, например, вследствие улучшения объекта путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; частичной ликвидации объекта.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Активы в форме права пользования

Общество арендует тепловые сети, объекты для производства горячей воды (ЦТП), автотранспорт. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. По договорам аренды недвижимости, в которых Общество выступает в качестве арендатора, оно приняло решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Общество рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования равному двум годам.

3.7. Обесценение нефинансовых активов

Основные средства, капитальные вложения и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим ЕГДС, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к ЕГДС или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

3.8. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отсутствуют.

3.9. Учет запасов

Запасы оценены по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии запасы оценивались по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Резервы под обесценение запасов

В связи с тем, что запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости отсутствуют, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.10. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

3.11. Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

3.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам 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 трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

3.13. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму НДС, возмещенную Обществом из бюджета, при получении в оплату уставного капитала основных средств.

3.14. Учет кредитов и займов полученных

Кредиты и займы полученные отсутствуют

3.15. Учет оценочных обязательств

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

3.16. Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Общества. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Общество использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Обществом, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Общество могло бы

привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3.18. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

3.19. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения.

3.20. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, работы и услуги сторонних организаций производственного характера и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы;
- прочие расходы.

Общепроизводственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально сумме материальных затрат.

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном объеме на себестоимость проданной продукции.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением изменения (начисление/восстановление) оценочных резервов.

3.21. Применение новых стандартов

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с даты его обязательного применения 1 января 2022 года, используя альтернативный способ отражения в учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей.

При первом применении ФСБУ 6/2020 Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств путем корректировки величины накопленной амортизации за истекший срок полезного использования (СПИ). Сумма корректировки отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Влияние применения нового стандарта ФСБУ 6/2020 на отдельные статьи активов и обязательств по состоянию на 1 января 2022 года

	тыс. руб.
	Сумма изменения на 01.01.2022
Активы	
Основные средства	4 674
Отложенные налоговые активы	-
Итого	4 674
Капитал и обязательства	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) *	3 739
Отложенные налоговые обязательства	935
Итого	4 674

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с даты его обязательного применения 1 января 2022 года, используя упрощенный метод без пересчета сравнительных показателей.

Общество признает активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, в сумме, равной обязательству по аренде.

При первом применении ФСБУ 25/2018 Общество использовало единую ставку дисконтирования для портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

После принятия ФСБУ 25/2018 Общество признало обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, по состоянию на 1 января 2022 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Обществом к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2022 года, составила 16 %.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018 по состоянию на 1 января 2022 года составило 21 920 тыс. руб. Первое применение ФСБУ 25/2018 с использованием упрощенного метода, без пересчета сравнительных показателей, не оказало влияние на нераспределенную прибыль Общества на 1 января 2022 года.

Сверка обязательств по аренде на 1 января 2022 года с не аннулируемыми обязательствами по операционной аренде на 31 декабря 2021 года представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.
Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2021 года	19 320
Изменение оценки сроков аренды	8 090
Скорректированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2021 года	27 410
Приведенная стоимость арендных платежей на 1 января 2022 года	21 920
Обязательства по аренде на 1 января 2022 года	21 920

Влияние применения нового стандарта ФСБУ 25/2018 на отдельные статьи активов и обязательств по состоянию на 1 января 2022 года

	тыс. руб.
	Сумма
	изменения на
	01.01.2022
Активы	
Основные средства	21 920
Отложенные налоговые активы	5 482
Итого	27 402
Капитал и обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	5 482
Прочие обязательства / долгосрочные обязательства	15 009
Прочие обязательства / краткосрочные обязательства	6 911
Итого	27 402

Внесение изменений в учетную политику на 2023г. не планируется.

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Основные средства	7 822	5 959	9 405
Активы в форме права пользования	14 818	-	-
Итого	22 640	5 959	9 405

Движение основных средств

	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	тыс. руб. Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Баланс на 31 декабря 2021 года	23 345	1 459	340	25 144
Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020	-	-	-	-
Баланс на 1 января 2022 года	23 345	1 459	340	25 144
Поступление	-	92	-	92
Выбытие	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	23 345	1 551	340	25 236
Баланс на 31 декабря 2020 года	23 345	1 459	231	25 035
Поступление	-	-	109	109
Выбытие	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	23 345	1 459	340	25 144
<i>Накопленная амортизация</i>				
Баланс на 31 декабря 2021 года	(18 204)	(917)	(64)	(19 185)
Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020	4 511	163	-	4 674
Баланс на 1 января 2022 года	(13 693)	(754)	(64)	(14 511)
Амортизация начисленная	(2 592)	(244)	(67)	(2 903)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(16 285)	(998)	(131)	(17 414)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(14 908)	(720)	(2)	(15 630)
Амортизация начисленная	(3 296)	(197)	(62)	(3 555)
Баланс на 31 декабря 2021 года	(18 204)	(917)	(64)	(19 185)
<i>Балансовая стоимость</i>				
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 060	553	209	7 822
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 141	542	276	5 959
Баланс на 31 декабря 2020 года	8 437	739	229	9 405

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость арендованных основных средств (учитываемых на забалансовом счете 001) по состоянию на 31 декабря 2022 года составила: 48 885 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 47 858 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 47 864 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, арендованных (субарендованных) у связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 16 830 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 15 803 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 15 809 тыс. руб.).

Активы в форме права пользования

	тыс. руб. 2022 год
Первоначальная стоимость	
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Активы в форме права пользования, признанные в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»	21 920
Баланс на 1 января 2022 года	21 920
Приобретение	814
Баланс на 31 декабря 2022 года	22 734
Накопленная амортизация	
Баланс на 1 января 2022 года	-
Амортизационные отчисления за год	(7 916)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(7 916)
Балансовая стоимость	
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Баланс на 1 января 2022 года	21 920
Баланс на 31 декабря 2022 года	14 818

Обесценение основных средств

Руководство Общества провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Общество рассматривается как единая ЕГДС, ведущая деятельность по передаче и поставке тепловой энергии.

В связи со специализированным характером большей части основных средств Общества и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, возмещаемая стоимость ЕГДС была определена по результатам расчета ценности использования.

Для целей расчета ценности использования активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

При расчете ценности использования были использованы фактические результаты деятельности Общества за 2022 год, период прогнозирования 3 года. Были использованы следующие расчетные оценки будущих потоков денежных средств: ставка дисконтирования 15,0 %; среднегодовой прогноз роста тарифов на тепловую энергию 6,86 %; среднегодовой прогноз роста цен электрической энергии на 7,60 %; среднегодовой прогноз роста ИПЦ 4,50 %.

По результатам проведенных расчетов установлено, что балансовая стоимость основных средств не превышает их расчетную возмещаемую стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Долгосрочные расходы будущих периодов	559	789	760
Итого	559	789	760

Долгосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Неисключительные права пользования на программное обеспечение	39	69	-
Экспертизы, техническое освидетельствование трубопроводов	466	720	760
Прочие	54	-	-
Итого	559	789	760

4.3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена ниже

	31/12/2021		Изменения за период				тыс. руб. 31/12/2022	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (создание)/восстановление	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Оборотные активы								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:								
Материалы	1 809	-	3 009	(1 869)	-	(315)	2 634	-
ГСМ	25	-	649	(654)	-	-	20	-
Запчасти	12	-	88	(95)	-	-	5	-
МБП	6	-	248	(240)	-	-	14	-
Прочие запасы	-	-	67	(63)	-	-	4	-
Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации	47	-	142	(107)	-	-	82	-
Материалы переданные в переработку на сторону	-	-	-	(315)	-	315	-	-
Итого	1 899	-	4 203	(3 343)	-	-	2 759	-
Товары для перепродажи	-	-	102	(102)	-	-	-	-
Итого	1 899	-	4 305	(3 445)	-	-	2 759	-

	31/12/2020		Изменения за период				тыс. руб. 31/12/2021	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (создание)/восстановление	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Оборотные активы								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:								
Материалы	1 154	-	2 519	(1 832)	-	(32)	1 809	-
ГСМ	11	-	596	(582)	-	-	25	-
Запчасти	2	-	127	(115)	-	(2)	12	-
МБП	227	-	387	(560)	-	(48)	6	-
Прочие запасы	72	-	85	(142)	-	(15)	-	-
Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации	100	-	104	(162)	-	5	47	-
Материалы переданные в переработку на сторону	-	-	-	(92)	-	92	-	-

	31/12/2020		Изменения за период				31/12/2021	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (создание)/ восстановление	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Итого	1 566	-	3 818	(3 485)	-	-	1 899	-
Товары для перепродажи	-	-	390	(390)	-	-	-	-
Итого	1 566	-	4 208	(3 875)	-	-	1 899	-

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила на 31.12.2022: 15 тыс. руб. (23 тыс. руб. – на 31.12.2021, 20 тыс. руб. – на 31.12.2020).

4.4. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	79 929	(32 875)	97 621	(31 785)	62 219	(51 912)
Авансы выданные	207	-	294	(83)	487	(83)
Прочие дебиторы	153	(151)	233	(195)	1 790	(312)
Итого	80 289	(33 026)	98 148	(32 063)	64 496	(52 307)

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
По расчетам с комиссионерами и агентами	2	-	38	-	14	-
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	151	(151)	195	(195)	312	(312)
По расчетам с бюджетом	-	-	-	-	1 459	-
По расчетам по оплате труда	-	-	-	-	5	-
Итого	153	(151)	233	(195)	1 790	(312)

Движение резерва по сомнительным долгам

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало отчетного периода	32 063	52 307
Изменение резерва в течение периода	1 409	(19 805)
Использование резерва	(446)	(439)
Сальдо на конец отчетного периода	33 026	32 063

Просроченная дебиторская задолженность

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость		Стоимость		Стоимость	
Покупатели и заказчики	44 348	(31 575)	37 394	(31 785)	51 912	(51 912)
Авансы выданные	-	-	83	(83)	83	(83)
Прочие дебиторы	136	(136)	195	(195)	312	(312)
Итого	44 484	(31 711)	37 672	(32 063)	52 307	(52 307)

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создается в случае наличия у Общества достаточной уверенности в возможности ее возмещения.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

	тыс. руб.		
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	-	1 970	-
Денежные средства на счетах кредитных организаций	1 337	129	742
Итого	1 337	2 099	742

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года отсутствовали.

Денежные средства на 31 декабря 2022 года размещены в Среднерусский банк ПАО Сбербанк.

Расшифровка прочих поступлений (строка 4119) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Пени, госпошлины по исполнительным листам	390	75
Проценты к получению	430	99
Возмещение затрат	1	6
НДС	910	4 627
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 731	4 807

Расшифровка прочих платежей (строка 4129) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Госпошлины по исполнительным листам	158	135
Услуги банка	118	111
Налоги (имущество, транспортный)	179	172
Иные платежи	140	130
Итого прочие платежи по текущей деятельности	595	548

4.6. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов

	тыс. руб.		
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Краткосрочные расходы будущих периодов	276	44	35
Итого	276	44	35

Краткосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Расходы на страхование имущества	52	29	29
Лицензии на программное обеспечение	46	15	6
Неисключительные права пользования на программное обеспечение	7	-	-
Экспертизы, техническое освидетельствование	171	-	-
Итого	276	44	35

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал состоит из суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возмещению, в отношении основных средств, полученных Обществом в оплату уставного капитала в 2015 году в сумме 312 тыс. руб.

4.8: Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018 по состоянию на 1 января 2022 года составило 21 920 тыс. руб.

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).. Движение, а также амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, раскрыты в Пояснении 4.1

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года, признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 составили:

	31/12/2022	тыс. руб. 01/01/2022
Долгосрочные обязательства по аренде	7 570	15 009
Краткосрочные обязательства по аренде	8 248	6 911
Итого	15 818	21 920

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 9 426 тыс. руб., из них:

- сумма 2 716 тыс. руб. включена в состав строки «Проценты уплаченные» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.
- сумма 6 710 тыс. руб. отражены в строке «Погашение обязательств по аренде» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Общества по договорам долгосрочной аренды, признаваемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 за 2022 год:

	тыс. руб. Год, закончившийся 31/12/2022
На 31 декабря 2021 года	-
Эффект от признания обязательств по аренде на 01/01/2022	21 920
Денежный поток	(9 426)
Проценты начисленные	2 816

	Год, закончившийся 31/12/2022
На 31 декабря 2021 года	-
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	508
На 31 декабря 2022 года	15 818

4.9. Кредиторская задолженность

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками всего, в том числе:	108 902	122 244	68 945
Поставщики услуг	3 446	2 289	3 900
Поставщики теплоэнергии	104 772	119 288	64 160
Поставщики воды	667	532	559
Поставщики материалов	1	25	-
Поставщики электрической энергии	-	-	120
Прочие расчеты с поставщиками	16	110	206
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	-	608	-
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	833	417	42
Налог на добавленную стоимость	736	324	-
Налог на имущество	35	24	42
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие налоги	62	69	-
Задолженность перед внебюджетными фондами	1 360	427	326
Авансы полученные всего, в том числе:	869	531	332
Потребители теплоэнергии	869	531	332
Прочие кредиторы	312	3	1
Итого	112 276	124 230	69 646

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Поставщики и подрядчики	58 011	74 171	23 791
Итого	58 011	74 171	23 791

4.10. Налог на прибыль

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(2 111)	(512)
Постоянные налоговые расходы		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	34	53
	34	53
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		

	2022 год	2021 год
По убытку, переносимому на будущее	2 190	3 046
По резерву по сомнительным долгам	(663)	(3 067)
По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям	7	31
По арендным обязательствам	(1 743)	-
По прочим основаниям	12	-
	<u>(197)</u>	<u>10</u>

(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств

По основным средствам, в т.ч. из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 749	447
По процентам по арендным обязательствам	523	-
По прочим основаниям	2	2
	<u>2 274</u>	<u>449</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>-</u>	<u>-</u>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Движение отложенных налогов и обязательств

тыс. руб.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств. руб.	31/12/2021	Изменение на 01.01.2022	Начислено	31/12/2022
Отложенные налоговые активы				
Убыток по данным налогового учета	46 929	-	2 190	49 119
Резерв по сомнительным долгам	3 561	-	(663)	2 898
Обязательства по отпускам, вознаграждениям	158	-	7	165
Арендные обязательства	-	5 482	(1 743)	3 739
Прочие разницы	-	-	12	12
Итого	<u>50 648</u>	<u>5 482</u>	<u>(197)</u>	<u>55 933</u>
Отложенные налоговые обязательства				
Амортизация основных средств	309	5 319	(1 749)	3 879
Проценты по арендным обязательствам	-	1 098	(523)	575
Прочие разницы	4	-	(2)	2
Итого	<u>313</u>	<u>6 417</u>	<u>(2 274)</u>	<u>4 456</u>

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2022 произведено в связи с применением Обществом новых стандартов бухгалтерского учета (Пояснение 3.20)

	31/12/2020	Начислено	Прочее изменение*	тыс. руб. 31/12/2021
Отложенные налоговые активы				
Убыток по данным налогового учета	43 883	3 046	-	46 929
Резерв по сомнительным долгам	6 628	(3 067)	-	3 561
Обязательства по отпускам, вознаграждениям	127	31	-	158
Итого	50 638	10	-	50 648
Отложенные налоговые обязательства				
Амортизация основных средств	756	(447)	-	309
Прочие разницы	6	(2)	-	4
Итого	762	(449)	-	313

4.11. Оценочные обязательства

	31/12/2021	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	тыс. руб. 31/12/2022
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	786	1 993	1 955	-	824
Итого	786	1 993	1 955	-	824

	31/12/2020	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	тыс. руб. 31/12/2021
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	634	1 890	1 738	-	786
Итого	634	1 890	1 738	-	786

4.12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг по видам:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Тепловая энергия (на отопление)	284 601	269 495
Услуга ГВС	24 540	23 502
Прочих продукции, товаров, работ, услуг	149	569
Итого	309 290	293 566

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг по видам:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Тепловая энергия (на отопление)	287 175	286 113
Услуга ГВС	17 239	18 030
Прочих продукции, товаров, работ, услуг	17	65
Итого	304 431	304 208

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость продаж и управленческие расходы:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Материальные затраты	272 817	269 646
Расходы на оплату труда	17 674	15 738
Амортизация собственных ОС	2 903	3 555
Амортизация ППА	7 916	-
Отчисления на социальные нужды	5 349	4 767
Прочие затраты	9 656	21 731
Итого	316 315	315 437

4.14. Прочие доходы и расходы

	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иных активов	74	(74)	387	(381)
Резерв сомнительных долгов	-	(1 409)	19 805	-
Пени, штрафы, неустойки	239	-	5	(25)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	529	(383)	16	(74)
Премии, вознаграждения	-	(215)	-	(255)
Судебные издержки, госпошлина	116	(158)	15	(135)
Налоги за счет собственных средств	-	(7)	-	(13)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	328	(46)	-	-
Услуги банков	-	(124)	-	(112)
Иные операции	-	(16)	4	(23)
Итого	1 286	(2 432)	20 232	(1 018)

4.15. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное общество –участник, которому принадлежит более 50% долей в уставном капитале Общества;
- органы управления Обществом – единоличный исполнительный орган Общества;
- основной управленческий персонал Общества;
- другие связанные стороны.

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» (ООО «ККС»), которому принадлежит 100 % доли в уставном капитале Общества.

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп»).

Бенефициарный владелец Клапцов Алексей Витальевич.(бенефициарный владелец ПАО «ККС-Групп»; ПАО «ККС-Групп» владеет долей 95,711% уставного капитала ООО «ККС» – единственного участника ООО «КТСК»)

К другим связанным сторонам Общества относятся:

- Общество с ограниченной ответственностью «Чернская тепловая компания» (ООО «ЧТК»)
- Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК»)
- Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Киселевска» (ООО «ТЭК Киселевска»)

- Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра»)
- Акционерное общество «Инвестиции в энергетический комплекс» (АО «ИНВЭК»)
- Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (ООО «ККС Капитал»)
- Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ»)
- Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-производственная компания» (ООО «ИПК»)
- Общество с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло- энерго компания» (ООО АТЭК)
- Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» (ООО «Вектор»)
- Общество с ограниченной ответственностью «Красивомечье» (ООО «Красивомечье»)

4.16. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами тыс. руб.

	2022 год			2021 год		
	Приобретение товаров работ, услуг (себестоимость продаж)	Приобретение активов, основных средств	Прочее	Приобретение товаров работ, услуг (себестоимость продаж)	Приобретение активов, основных средств	Прочее
Другие связанные стороны	266 395	-	-	263 956	108	-
<i>в том числе:</i>						
ПАО «ККС-Групп»	5 179	-	-	5 170	-	-
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	261 216	-	-	258 786	108	-
Итого	266 395	-	-	263 956	108	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

	тыс. руб.
На 31.12.2022	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 783
ПАО «ККС-Групп»	-
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	104 772
Расчеты по аренде	11
ПАО «ККС-Групп»	-
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-
Итого кредиторская задолженность	104 783

	тыс. руб.
На 31.12.2021	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	119 386
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	119 386
Итого кредиторская задолженность	119 386

	тыс. руб.
На 31.12.2020	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64 350
ПАО «ККС-Групп»	68
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	64 282
Итого кредиторская задолженность	64 350

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

		тыс. руб.	
	Код строки ОДДС	2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего	4120	(274 419)	(218 202)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(272 928)	(218 202)
Процентов по долговым обязательствам и аренде	4123	(1 491)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи – всего	4320	(4 666)	-
в том числе:			
Погашение обязательств по аренде	4324	(4 666)	-

Выплаты основному управленческому персоналу

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 1 589 тыс.руб., в том числе страховые взносы 359 тыс.руб.; в 2021 году - 1 290 тыс.руб., в том числе страховые взносы 378 тыс.руб.

Выплаты долгосрочного характера отсутствуют.

4.17. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в судебном процессе. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо,

покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2022 году составила – 11,94 %, в 2021 году - 8,39%, в 2020 году – 4,9% (<http://www.cbr.ru> – раздел «Статистика»)).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

4.18. Обеспечение обязательств и платежей

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года

Должник по договору	Кредитор по договору	Дата	Дата	Сумма гарантий поручительств, тыс. руб.
		возникновения обязательств	прекращения обязательств	
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	Тульское отд. № 8604 ПАО Сбербанк	13.04.2020г.	11.12.2026г.	468 281
Итого				468 281

4.19. Прекращенные операции

Прекращенные операции отсутствуют.

4.20. Государственная помощь

Государственная помощь отсутствует.

4.21. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.01.2023 № 28 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 № 776» Общество планирует воспользоваться правом на рассрочку на 12 месяцев по уплате отсроченных страховых взносов в сумме 1 360 тыс. руб. (ежемесячно равными долями до 28.05.2024);
- Обществом приобретено в собственность имущество у МУП городского округа «город Клинцы Брянской области» «Тепловые сети», признанного банкротом, а именно:
 - 1) комплекс топочных и котельных с тепловыми сетями приобретен за 14 497 607 руб. (протокол о результатах торгов №79931-1 от 06.02.2023);
 - 2) тепловая сеть Город-2, протяженностью 2837 м. приобретена за 2 590 920, 20 руб. (протокол о результатах торгов №79931-2 от 06.02.2023);
 - 3) комплекс объектов производственной базы приобретен за 4 199 515,24 руб. (протокол №79927-1 от 20.02.2023).

Директор ООО «Клинцовская



22 марта 2023 года

Мефед А.Г.



ООО «Тула-Аудит»

Сброшюровано и пронумеровано Аудиторское заключение
№ 30 04 10 от 03 апреля 2023 года по годовой бухгалтерской
отчетности ООО «КТСК» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Кол-во листов: **38 (Тридцать восемь) листов.**

Выдано в количестве **1 (одного)** экземпляра.

Генеральный директор



И.Ю. Август



Сброшировано и пронумеровано
Генеральный директор
ООО «Тула-Аудит»

И.Ю. Август
И.Ю. Август

