

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности Общества с
ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая
компания» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023**

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»)

243144, Брянская обл., г. Клинцы, ул. Первомайская, д.49

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


ТулаАудит

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ОГРН 1153256009103), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию о величине чистых активов в разделе 3 отчета об изменениях капитала: величина чистых активов на 31.12.2023 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 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых


ТулАудит

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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.

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


Тул Аудит

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 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 системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



Август И.Ю.
ОРНЗ 22006070111

№ 31 04 12

02 апреля 2024 года

Аудиторское заключение пронумеровано и сброшюровано на 35 листах.


ТулаАудит

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
		29503744		
		3241013026		
		35.30.2		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
 Вид экономической деятельности Передача пара и горячей воды (тепловой энергии). по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 243144, Брянская область, г Клинцы, ул Первомайская, д. 49

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 по ИНН **7104078364**
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора по ОГРН/ОГРНИП **1187154007920**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	63 650	22 640	5 959
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	4 252	55 933	50 648
4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	864	559	789
	Итого по разделу I	1100	68 766	79 132	57 396
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	3 467	2 759	1 899
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	60	60	219
4.4	Дебиторская задолженность	1230	38 940	47 263	66 085
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 936	1 337	2 099
4.6	Прочие оборотные активы	1260	659	276	44
	Итого по разделу II	1200	49 062	51 695	70 346
	БАЛАНС	1600	117 828	130 827	127 742

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	22 238	312	312
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(287 020)	(222 859)	(218 118)
	Итого по разделу III	1300	(44 782)	(2 547)	2 194
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1410	13 052	-	-
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 328	4 456	313
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.9	Прочие обязательства	1450	3 500	7 570	-
	в том числе: арендные обязательства	1451	3 500	7 570	-
	Итого по разделу IV	1400	18 880	12 026	313
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1510	182	-	-
4.10	Кредиторская задолженность	1520	136 438	112 276	124 230
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.12	Оценочные обязательства	1540	2 778	824	786
4.9	Прочие обязательства	1550	4 332	8 248	219
	в том числе: арендные обязательства	1551	4 332	8 248	-
	Итого по разделу V	1500	143 730	121 348	125 235
	БАЛАНС	1700	117 828	130 827	127 742



Мефед Александр
Григорьевич
(расшифровка подписи)

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

18 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания"	ИНН	29503744		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	3241013026		
Вид экономической деятельности	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).	по ОКЕИ	35.30.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.13	Выручка	2110	350 202	309 290
4.14	Себестоимость продаж	2120	(346 982)	(304 431)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 220	4 859
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(21 621)	(11 884)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(18 401)	(7 025)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	839	430
	Проценты к уплате	2330	(2 517)	(2 816)
4.15	Прочие доходы	2340	6 911	1 286
4.15	Прочие расходы	2350	(1 440)	(2 432)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(14 608)	(10 557)
4.11	Налог на прибыль	2410	2 885	2 077
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
4.11	отложенный налог на прибыль	2412	2 885	2 077
	Прочее	2460	(52 438)	-
	в том числе:			
	Отложенный налоговый актив	2461	(52 438)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(64 161)	(8 480)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(64 161)	(8 480)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Мефед Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

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

18 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2023
29503744	
3241013026	
35.30.2	
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 "Клиническая
теплосетевая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

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 2021 г.	3100	220 000	-	312	-	(218 118)	2 194
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 739	3 739
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	3 739	3 739
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(8 480)	(8 480)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(8 480)	(8 480)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	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 2022 г.	3200	220 000	-	312	-	(222 859)	(2 547)
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	21 926	-	-	21 926
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	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Оказание материальной помощи	3317	-	-	21 926	-	-	21 926
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(64 161)	(64 161)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(64 161)	(64 161)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	220 000	-	22 238	-	(287 020)	(44 782)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
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	-	-	-	-

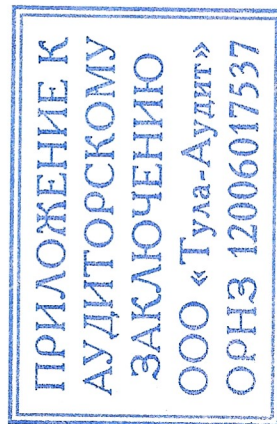
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	(44 782)	(2 547)	2 194



Мефед Александр Григорьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель



18 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

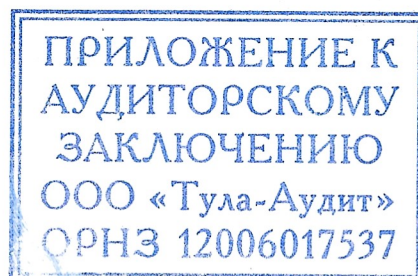
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания"	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).	по ОКПО	29503744		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	3241013026		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	35.30.14		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	375 100	324 295
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	371 291	322 564
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 809	1 731
Платежи - всего	4120	(361 255)	(318 255)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(315 641)	(292 068)
в связи с оплатой труда работников	4122	(42 161)	(22 876)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 370)	(2 716)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(1 083)	(595)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	13 845	6 040
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)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(36 545)	(92)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36 545)	(92)
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	(36 545)	(92)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	34 978	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	13 052	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	21 926	-
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	(7 679)	(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 (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
Погашение обязательств по аренде	4324	(7 679)	(6 710)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	27 299	(6 710)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 599	(762)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 337	2 099
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 936	1 337
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Мефед Александр
Григорьевич
(расшифровка подписи)



18 марта 2024 г.

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 пара, и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 158 человек (31.12.2022 – 44 человек, 31.12.2021 – 45 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу Брянская область г. Клинцы, ул. Первомайская, д.49.

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

Контролирующим органом Общества является Ревизионная комиссия. По состоянию на 31 декабря 2023 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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2023 году продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжала сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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 31.12.2023 Общество имеет отрицательные чистые активы в размере (44 782) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 недостаток у Общества оборотного капитала составляет 94 668 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:

- Здания (код 210)
- 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)
Здания	свыше 30
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 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, и материальной помощи.

3.14. Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

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, пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

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 прямых 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. Изменения учетной политики в связи с применением новых стандартов.

С 01.01.2024 Общество планирует изменение учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Основные средства	56 757	7 822	5 959
Активы в форме права пользования	6 893	14 818	-
Итого	63 650	22 640	5 959

Движение основных средств

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	тыс. руб. Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	23 345	1 551	340	25 236
Поступление	11 368	36 704	499	4 724	53 295
Выбытие	(90)	-	-	-	(90)
Баланс на 31 декабря 2023 года	11 278	60 049	2 050	5 064	78 441
Баланс на 31 декабря 2021 года		23 345	1 459	340	25 144
Поступление		-	92	-	92
Баланс на 31 декабря 2022 года		23 345	1 551	340	25 236
<i>Накопленная амортизация</i>					
Баланс на 31 декабря 2022 года		(16 285)	(998)	(131)	(17 414)
Амортизация начисленная	(223)	(3 233)	(293)	(521)	(4 270)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(223)	(19 518)	(1 291)	(652)	(21 684)
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
Амортизация начисленная		(2 592)	(244)	(67)	(2 903)
Баланс на 31 декабря 2022 года		(16 285)	(998)	(131)	(17 414)
<i>Балансовая стоимость</i>					
Баланс на 31 декабря 2023 года	11 055	40 531	759	4 412	56 757
Баланс на 31 декабря 2022 года		7 060	553	209	7 822
Баланс на 31 декабря 2021 года		5 141	542	276	5 959

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость арендованных основных средств (учитываемых на забалансовом счете 001) по состоянию на 31 декабря 2023 года составила: 36 974 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 48 885 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 47 858 тыс. руб.).

Активы в форме права пользования

тыс. руб.

<i>Переоначальная стоимость</i>	
Баланс на 31 декабря 2022 года	22 734
Приобретение	263
Выбытие	(8 331)
Баланс на 31 декабря 2023г	<u>14 666</u>
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
Приобретение	814
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>22 734</u>
<i>Накопленная амортизация</i>	
Баланс на 31 декабря 2022 года	(7 916)
Амортизационные отчисления за год	(7 767)
Списано амортизации при выбытии	7 910
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>(7 773)</u>
Баланс на 31 декабря 2021года	-
Амортизационные отчисления за год	(7 916)
Баланс на 31.12.2022 года	<u>(7 916)</u>
<i>Балансовая стоимость</i>	
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>6 893</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>14 818</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>-</u>

Обесценение основных средств

Руководство Общества провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 год, период прогнозирования 5 лет. Были использованы следующие расчетные оценки будущих потоков денежных средств: ставка дисконтирования: 2024 год -19%, 2025 год-17%, после 2025 года -15%; рост ИПЦ 2024 год- 7,2%, 2025 год- 4,2%, после 2025 года-4,0%.

По результатам проведенных расчетов установлено, что балансовая стоимость основных средств не превышает их расчетную возмещаемую стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 года.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Долгосрочные расходы будущих периодов	864	559	789
Итого	864	559	789

Долгосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Неисключительные права пользования на программное обеспечение	-	39	69
Экспертизы, техническое освидетельствование трубопроводов	291	466	720
Прочие	573	54	-
Итого	864	559	789

4.3. Запасы

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

	31/12/2022		Изменения за период			31/12/2023		тыс. руб.	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв:	Оборот между группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	
Оборотные активы									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:									
Материалы	2 634	-	7 915	(7 268)	-	(299)	2 982	-	
ГСМ	20	-	1 026	(1 002)	-	-	44	-	
Запчасти	5	-	405	(388)	-	-	22	-	
МБП	14	-	256	(229)	-	41	82	-	
Прочие запасы	4	-	79	(40)	-	(43)	-	-	
Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации	82	-	601	(516)	-	-	167	-	
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	-	-	(301)	-	301	-	-	
Итого	2 759	-	10 282	(9 744)	-	-	3 297	-	
Товары для перепродажи	-	-	631	(461)	-	-	170	-	
Итого	2 759	-	10 913	(10 205)	-	-	3 467	-	

	31/12/2021		Изменения за период			31/12/2022		тыс. руб.	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв:	Оборот между 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	-	

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила на 31.12.2023: 41 тыс. руб. (15 тыс. руб. – на 31.12.2022, 23 тыс. руб. – на 31.12.2021).

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:

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	62 343	(25 336)	79 929	(32 875)	97 621	(31 785)
Авансы выданные	299	-	207	-	294	(83)
Прочие дебиторы	591	(111)	153	(151)	233	(195)
Налоги (НДС)	1 154	-	-	-	-	-
Итого	64 387	(25 447)	80 289	(33 026)	98 148	(32 063)

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
По расчетам с комиссионерами и агентами	460	-	2	-	38	-
По штрафам, пеням, неустойкам	111	(111)	151	(151)	195	(195)
Прочие	20	-	-	-	-	-
Итого	591	(111)	153	(151)	233	(195)

Движение резерва по сомнительным долгам

	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Сальдо на начало отчетного периода	33 026	32 063
Изменение резерва в течение периода	(5 580)	1 409
Использование резерва	(1 999)	(446)
Сальдо на конец отчетного периода	25 447	33 026

Просроченная дебиторская задолженность

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	29 434	(24 672)	44 348	(31 575)	37 394	(31 785)
Авансы выданные	-	-	-	-	83	(83)
Прочие дебиторы	104	(104)	136	(136)	195	(195)
Итого	29 538	(24 776)	44 484	(31 711)	37 672	(32 063)

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

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	5 700	-	1 970
Денежные средства на счетах кредитных организаций	236	1 337	129
Итого	5 936	1 337	2 099

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года отсутствовали.

Денежные средства на 31 декабря 2023 года размещены в филиал банка ГПБ (АО) Среднерусский г. Тула.

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Пени, госпошлины по исполнительным листам	439	390
Проценты к получению	839	430
Возмещение затрат	-	1
НДС	2 362	910
Возврат от поставщика	169	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	3 809	1 731

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Госпошлины по исполнительным листам	(368)	(158)
Услуги банка	(175)	(118)
Налоги (имущество, транспортный)	(244)	(179)
Иные платежи	(296)	(140)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(1 083)	(595)

4.6. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Краткосрочные расходы будущих периодов	659	276	44
Итого	659	276	44

Краткосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Расходы на страхование имущества	236	52	29
Лицензии на программное обеспечение	22	46	15
Неисключительные права пользования на программное обеспечение	-	7	-
Экспертизы, техническое освидетельствование	401	171	-
Итого	659	276	44

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал включает в себя:

- сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего возмещению, в отношении основных средств, полученных Обществом в оплату уставного капитала в 2015 году в размере 312 тыс. руб.;
- сумму финансовой помощи, предоставленной Единственным участником ООО «ККС» в 2023 г. в размере 21 926 тыс. руб.

4.8. Кредиты и займы

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Долгосрочные займы	13 052	-	-
ООО «ТЭК Киселевска»	13 052	-	-
Итого долгосрочные займы	13 052	-	-

По состоянию на 31.12.2023 года условия договора займа были следующими:

	Год погашения	Сумма займа, тыс. руб.	% ставка по займу
ООО «ТЭК Киселевска»	2028	13 052	17%

Движение долгосрочных займов в течении 2023 года представлено ниже:

	31/12/2022	Поступило	Погашено	тыс. руб. 31/12/2023
Долгосрочные займы	-	13 052	-	13 052
ООО «ТЭК Киселевска»	-	13 052	-	13 052
Итого	-	13 052	-	13 052

Краткосрочные займы

	31/12/2023		31/12/2022		тыс. руб. 31/12/2021	
	Сумма основного долга с процентам и	В том числе процент ы	Сумма основног о долга с процента ми	В том числе проценты	Сумма основного долга с процентами	В том числе проценты
Краткосрочные займы	182	182	-	-	-	-
ООО «ТЭК Киселевска»	182	182	-	-	-	-
Итого	182	182	-	-	-	-

4.9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды, признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 составили:

	31/12/2023	тыс. руб. 31/12/2022
Долгосрочные обязательства по аренде	3 500	7 570
Краткосрочные обязательства по аренде	4 332	8 248
Итого	7 832	15 818

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 9 499 тыс. руб. (за 2022 год: 9 426 тыс. руб.), из них:

- сумма 1 820 тыс. руб. включена в состав строки «Проценты уплаченные» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств (за 2022 год: 2 716 тыс. руб.).
- сумма 7 679 тыс. руб. отражены в строке «Погашение обязательств по аренде» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств (за 2022 год: 6 710 тыс. руб.).

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

	31/12/2023	тыс. руб. 31/12/2022
Сальдо на начало периода	15 818	-
Эффект от признания обязательств по аренде на 01/01/2022	-	21 920
Денежный поток	(9 499)	(9 426)
Проценты начисленные	1 785	2 816
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(272)	508
Сальдо на конец периода	7 832	15 818

4.10. Кредиторская задолженность

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками всего, в том числе:	116 333	108 902	122 244
Поставщики услуг	79	3 446	2 289
Поставщики теплоэнергии	84 943	104 772	119 288
Поставщики основных средств	20 307	-	-
Поставщики воды	711	667	532
Поставщики материалов	-	1	25
Поставщики газа	9 754	-	-
Поставщики электрической энергии	382	-	-
Прочие расчеты с поставщиками	157	16	110
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	2 717	-	608
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	686	833	417
Налог на добавленную стоимость	-	736	324
Налог на имущество	294	35	24
Прочие налоги	392	62	69
Задолженность перед внебюджетными фондами	1 696	1 360	427
Авансы полученные всего, в том числе:	14 638	869	531
Потребители теплоэнергии	14 638	869	531
Прочие кредиторы	368	312	3
Итого	136 438	112 276	124 230

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Поставщики и подрядчики	35 850	58 011	74 171
Итого	35 850	58 011	74 171

4.11. Налог на прибыль

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(2 921)	(2 111)
Постоянные налоговые расходы		
<i>По расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	36	34
	36	34
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
<i>По убытку, переносимому на будущее</i>	3 318	2 190
<i>По резерву по сомнительным долгам</i>	(1 037)	(663)
<i>По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям</i>	391	7
<i>По арендным обязательствам</i>	(1 950)	(1 743)
<i>По прочим основаниям</i>	35	12
	757	(197)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
<i>По основным средствам, в т.ч. из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете</i>	1 791	1 749
<i>По процентам по арендным обязательствам</i>	353	523
<i>По прочим основаниям</i>	(16)	2
	2 128	2 274
Итого текущий налог на прибыль	-	-

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 налоговых активов и обязательств

	31/12/2022	Начислено	Прочее изменение*	тыс. руб. 31/12/2023
Отложенные налоговые активы				
<i>Убыток по данным налогового учета</i>	49 120	3 318	(52 438)	-
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	2 897	(1 037)	-	1 860
<i>Обязательства по отпускам, вознаграждениям</i>	165	391	-	556
<i>Арендные обязательства</i>	3 739	(1 950)	-	1 789
<i>Прочие разницы</i>	12	35	-	47
Итого	55 933	757	(52 438)	4 252
Отложенные налоговые обязательства				
<i>Амортизация основных средств</i>	3 879	(1 791)	-	2 088
<i>Проценты по арендным обязательствам</i>	575	(353)	-	222
<i>Прочие разницы</i>	2	16	-	18
Итого	4 456	(2 128)	-	2 328

*) Отложенный налоговый актив, признанный ранее в связи с полученными убытками, списан в сумме 52 438 тыс. руб.

тыс. руб.

	31/12/2021	Изменение на 01.01.2022	Начислено	31/12/2022
Отложенные налоговые активы				
<i>Убыток по данным налогового учета</i>	46 930	-	2 190	49 120
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	3 560	-	(663)	2 897
<i>Обязательства по отпускам, вознаграждениям</i>	158	-	7	165
<i>Арендные обязательства</i>	-	5 482	(1 743)	3 739
Прочие разницы	-	-	12	12
Итого	50 648	5 482	(197)	55 933
Отложенные налоговые обязательства				
<i>Амортизация основных средств</i>	309	5 319	(1 749)	3 879
<i>Проценты по арендным обязательствам</i>	-	1 098	(523)	575
<i>Прочие разницы</i>	4	-	(2)	2
Итого	313	6 417	(2 274)	4 456

4.12. Оценочные обязательства

	31/12/2022	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	тыс. руб. 31/12/2023
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	824	4 045	2 091	-	2 778
Итого	824	4 045	2 091	-	2 778

	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

4.13. Выручка от продаж

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Тепловая энергия (на отопление)	319 392	284 601
Услуга ГВС	28 555	24 540
Прочих продукции, товаров, работ, услуг	2 255	149
Итого	350 202	309 290

4.14. Расходы по обычным видам деятельности

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Тепловая энергия (на отопление)	326 601	287 175
Услуга ГВС	20 351	17 239
Прочих продукции, товаров, работ, услуг	30	17
Итого	346 982	304 431

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Материальные затраты	294 032	272 817
Расходы на оплату труда	36 247	17 674
Амортизация собственных ОС	4 269	2 903
Амортизация ППА	7 744	7 916
Отчисления на социальные нужды	10 937	5 349
Прочие затраты	15 374	9 656
Итого	368 603	316 315

4.15. Прочие доходы и расходы

	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иных активов	418	(413)	74	(74)
Резерв сомнительных долгов	5 579	-	-	(1 409)
Пени, штрафы, неустойки	260	(176)	239	-
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	105	(165)	529	(383)
Премии, вознаграждения	-	(196)	-	(215)
Судебные издержки, госпошлина	209	(281)	116	(158)
Налоги за счет собственных средств	-	(8)	-	(7)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	217	-	328	(46)
Услуги банков	-	(178)	-	(124)
Иные операции	123	(23)	-	(16)
Итого	6 911	(1 440)	1 286	(2 432)

4.16. 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»).

В результате принятых Обществом мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2023 года установлено, что у Общества нет бенефициарного владельца (физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет Обществом (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества).

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»)

Закупки у связанных сторон

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

	2023 год			2022 год		
	Приобретение товаров работ, услуг (себестоимость продаж)	Приобретение активов, основных средств	Проценты начисленные по займам	Приобретение товаров работ, услуг (себестоимость продаж)	Приобретение активов, основных средств	Проценты начисленные по займам
Другие связанные стороны	258 266	16 923	732	266 395	-	-
<i>в том числе:</i>						
ПАО «ККС-Групп»	5 506	16 923	-	5 179	-	-
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	252 760	-	-	261 216	-	-
ООО «ТЭК Киселевска»	-	-	732	-	-	-
Итого	258 266	16 923	732	266 395	-	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

	тыс. руб.
На 31.12.2023	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	105 250
ПАО «ККС-Групп»	20 307
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	84 943
Итого кредиторская задолженность	105 250
Долгосрочные займы полученные	13 052
ООО «ТЭК Киселевска»	13 052
Краткосрочные займы полученные	182
ООО «ТЭК Киселевска»	182
Итого по заемным средствам	13 234
На 31.12.2022	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 772
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	104 772
Расчеты по аренде	11
ПАО «ККС-Групп»	11
Итого кредиторская задолженность	104 783
На 31.12.2021	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	119 386
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	119 386
Итого кредиторская задолженность	119 386

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	Код строки ОДДС	2023 год	2022 год
тыс. руб.			
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего	4120	(269 700)	(274 419)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(268 877)	(272 928)
Процентов по долговым обязательствам и аренде	4123	(823)	(1 491)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи – всего	4320	(5 099)	(4 666)
в том числе:			
Погашение обязательств по аренде	4324	(5 099)	(4 666)

Выплаты основному управленческому персоналу

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году составили 2 193 тыс. руб., в том числе страховые взносы 509 тыс. руб.; в 2022 году - 1 589 тыс. руб., в том числе страховые взносы 359 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 таких, 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 2023 году составила – 7,42 %, в 2022 году - 11,94%, в 2021 году – 8,39% (<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 2023 года

<u>Должник по договору</u>	<u>Кредитор по договору</u>	<u>Дата возникновения обязательств</u>	<u>Дата прекращения обязательств</u>	<u>Сумма гарантий поручительств, тыс. руб.</u>
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	Тульское отд. № 8604 ПАО Сбербанк	13.04.2020г.	11.12.2026г.	360 987
Итого				360 987

4.19. Прекращенные операции

Прекращенные операции отсутствуют.

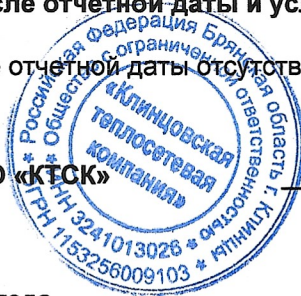
4.20. Государственная помощь

Государственная помощь отсутствует.

4.21. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор ООО «КТСК»



Мefeld А.Г.

18 марта 2024 года





Тридцать пять листов.
И.Ю. Август

Сброшпоровано и пронумеровано
Генеральный директор
ООО «Тула-Аудит»

ООО «Тула-Аудит»

Сброшпоровано и пронумеровано Аудиторское заключение
№ 31 04 12 от 02 апреля 2024 года по годовой бухгалтерской
отчетности ООО «КТСК» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Кол-во листов: 35 (Тридцать пять) листов.

Выдано в количестве 1 (одного) экземпляра.

Генеральный директор



И.Ю. Август