

Общество с ограниченной ответственностью
«Тимсервис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за
2023 год

Оглавление

| | |
|---|-----------|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 1.2. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ | 4 |
| 1.3. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ ПО ИТОГАМ ПРЕДЫДУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА..... | 4 |
| 1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ. | 5 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 6 |
| 2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА | 6 |
| 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 12 |
| 3.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 13 |
| 3.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 14 |
| 3.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ | 14 |
| 3.4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ..... | 15 |
| 3.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ЗАПАСЫ | 15 |
| 3.6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 16 |
| 3.7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 16 |
| 3.8. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 16 |
| 3.9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА..... | 16 |
| 3.10. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 17 |
| 3.11. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 17 |
| 3.12. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ | 18 |
| 3.13. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ..... | 19 |
| 3.14. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ ЗА 2023 ФИНАНСОВЫЙ ГОД | 21 |
| 3.15. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 22 |
| 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА | 22 |
| 4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ООО «ТИМСЕРВИС» НА 31.12.2023 ГОД..... | 23 |
| 4.2. СДЕЛКИ И СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... | 25 |
| 5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ | 27 |
| 6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ | 31 |
| 6.1. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ | 31 |
| 6.2. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ..... | 31 |
| 6.3. СТРАХОВАНИЕ | 31 |
| 7. ГОСУДРАСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 31 |
| 8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 31 |
| 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 32 |
| 10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 32 |
| 11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 32 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Тимсервис» за 2023г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Тимсервис», ИНН 5904254752. Сокращенное наименование ООО «Тимсервис» (далее Компания или ООО «Тимсервис»).

Свидетельство о государственной регистрации в Инспекции ФНС России по Свердловскому району г. Перми от 25.08.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1115904013829.

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: Российская Федерация, Пермский край, город Пермь

Фактический адрес Общества: 614002, г.Пермь, ул. Николая Островского, 99, оф. 410.

Основной целью деятельности ООО «Тимсервис» является получение прибыли.

Описание основных видов деятельности

В соответствии с Уставом основным видом деятельности ООО «Тимсервис» и основным источником является производство пара и горячей воды (тепловой энергии), распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) и иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

1.1.1. Представительства и структурные подразделения

ООО «Тимсервис» имеет структурные подразделения, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса в следующих населенных пунктах РФ:

1. Котельные г.Кунгура (г.Кунгур)
2. Котельные г.Очера (г. Очер)
3. Котельные Левшино (г. Пермь)

ООО «Тимсервис» не имеет филиалов и представительств, расположенных в других городах.

1.1.2. Сведения о наличии лицензий и свидетельств

- Свидетельство на виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности №ВХ-48-801998 от 16.07.2018. Срок - Без ограничения срока. Выдано – Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

1.1.3. Количество работников

Списочная численность персонала Компании в 2023 и 2022 года составила 291 и 323 человек соответственно.

1.2. Лица, входящие в состав органов управления

Органами управления ООО «Тимсервис» являются:

1. Высший орган управления - Общее собрание участников;

2. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован – не предусмотрен Уставом.

В состав Ревизионной комиссии входят:

| ФИО | Должность, место работы в настоящее время |
|---------------------------------|---|
| Ложкин Николай Александрович | ПАО «Пермэнергсбыт», Начальник службы безопасности |
| Малков Андрей Владимиров | ПАО «Пермэнергсбыт», Директор по экономике и финансам |
| Шемякина Наталья Леонидовна | ПАО «Пермэнергсбыт», Главный бухгалтер |
| Любимова Екатерина Владимировна | ПАО «Пермэнергсбыт», Начальник отдела управления рисками и внутреннего контроля |
| Коринская Инна Александровна | |

1.2. Сведения о бенефициарных владельцах

В целях соблюдения требований федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» ООО «Тимсервис» принимает следующие меры для установления своих бенефициарных владельцев и обновления полученных сведений - направляет запросы своему участнику ПАО «Пермэнергосбыт», владеющему 100% доли ООО «Тимсервис».

ООО «Тимсервис» получило от ПАО «Пермэнергосбыт» следующий ответ на запрос:

«Сообщаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица, либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений распространяется на всех юридических лиц, за исключением юридических лиц, указанных в абзацах 2 - 5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ.

В соответствии с указанной нормой обязанность по установлению бенефициарных владельцев не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Ценные бумаги ПАО «Пермэнергосбыт» (далее также – Общество) с 07.02.2006 допущены к торгам на бирже ЗАО «ФБ ММВБ». ПАО «Пермэнергосбыт» раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Следовательно, на Общество не распространяется обязанность по установлению бенефициарных владельцев.

При этом, информация о лицах, владеющих 5 и более процентов уставного капитала ПАО «Пермэнергосбыт», подлежащая раскрытию в соответствии с действующим законодательством, содержится в Отчете эмитента за 1 полугодие 2023 г. на сайте Общества (п. 3.2. отчета) по адресу <https://permenergoby.ru/investorsstockholderDefault.aspx>.

1.3. Общее собрание участников по итогам предыдущего финансового года

28 апреля 2023 года состоялось Общее собрание участников ООО «Тимсервис», которое приняло следующее решение о распределении прибыли.

Учитывая получение убытка ООО «Тимсервис» по результатам 2022 года в размере 3 426 770,39 руб. (Три миллиона четыреста двадцать шесть тысяч семьсот семьдесят) рублей 39 копеек, прибыль не распределять.

1.4. Информация об аудиторе.

Аудитором ООО «Тимсервис» является Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-аудит». Место нахождения: 614990, г. Пермь, ул. Ленина, д. 50, оф. 604. Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 12006074520.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 27.02.2020 г.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Учетная политика

ООО «Тимсервис» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. №34н и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета (федеральные и отраслевые стандарты).

При формировании и разработке Учетной политики приняты принципы, регламентированные и установленные ПБУ №1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Генеральный директор организует ведение учета и хранение документов Компании посредством создания отдела и возлагает ведение бухгалтерского и налогового учета и хранение документов на главного бухгалтера, возглавляющего созданный отдел «Бухгалтерия».

Общество самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в отделениях Компании и его подразделениях. Рабочий план счетов Компании составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Инвентаризация имущества и обязательств Компании проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49.

Учет основных средств и капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объектов основных средств (за исключением земельных участков и объектов недвижимости), стоимость которых не превышает 100 000 руб., признаются текущими расходами периода.

Единицей учета основных средств является **инвентарный объект**.

Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Сроком полезного использования считается период, в течение

которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования определяется исходя из требований ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если срок указан в полученном акте № ОС-1 или ином первичном документе. Если срок полезного использования указанным способом определить невозможно, то он определяется исходя из состояния объекта основных средств, требований техники безопасности и других факторов.

Ликвидационная стоимость инвентарного объекта основных средств определяется Комиссией по приемке и выбытию основных средств при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Учет расходов на проведение планового капитального ремонта.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на стоимость планового капитального ремонта, если одновременно выполняются следующие условия:

1) периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);

2) сумма затрат на выполненные работы может быть определена и является существенной;

3) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

4) период получения экономических выгод от понесенных затрат («срок службы» проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основных средств.

Если срок отличается существенно, то признаются капитальные вложения в качестве отдельного объекта основного средства.

Под плановым капитальным ремонтом понимает капитальный ремонт, периодичность которого обусловлена технической, нормативной или иной документацией Общества, требованиями безопасности по эксплуатации объекта основных средств.

Расходы на плановый капитальный ремонт признаются существенными, если составляют 25% и более первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Расходы на плановый капитальный ремонт, не удовлетворяющие условиям п.5.12.1 – 5.12.3, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов (по непроизводственным объектам) периода, в котором они понесены.

Учет аренды

ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

В случае если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (договора

с низкой стоимостью) Общество может принять решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.

Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг) в учете арендатора

При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимым с предметом аренды собственным ОС.

Срок полезного использования права пользования активом, может признаваться Обществом исходя из профессионального суждения о целесообразности его использования в течении определённого срока для нужд Общества.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендные обязательства на величину начисляемых процентов, рассчитанную путем умножения размера арендного обязательства на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при его признании, и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Право пользования активом пересматривается при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при его первоначальном признании и влияющих на размер права пользования активом. Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Общество не производит переоценку ППА.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета Плана счетов:

01.03 Арендованное имущество

02.03 Амортизация арендованного имущества

- 76.07.1 Арендные обязательства
- 76.07.2 Задолженность по арендным платежам
- 76.07.5 Проценты по аренде
- 76.07.9 НДС по арендным обязательствам

Операционная аренда в учете арендатора

Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.

Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество в учете арендатора

Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются на балансе арендатора отдельно от арендованного объекта основного средства.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованное имущество, не компенсируемым арендодателем, начисляется в течение срока действия договора аренды по согласованию с арендодателем линейным способом.

Неотделимые и отделимые улучшения в арендованное (концессионное) имущество в учете арендатора (концессионера)

Учет концессионного имущества и его износ ведется на забалансовых счетах.

Учет объектов, созданных в процессе исполнения концессионного соглашения, ведется на балансе, обособленно от другого имущества, на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Учет расходов на капитальный ремонт концессионного имущества учитывается в порядке, предусмотренном п 5.12 настоящей учетной политики.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованное или концессионное имущество, осуществленным с согласия арендодателя (концедента) и не компенсируемым арендодателем (концедентом), начисляется в течение срока действия договора аренды (концессии), но не более срока полезного использования объекта.

Амортизация капитальных вложений в арендованное или концессионное имущество осуществляется линейным способом.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрирован в Минюсте России 25.03.2021 № 57837), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется в разрезе номенклатурного номера.

Средняя стоимость запасов определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов (присоединение к договорной цене запасов, присоединение к справедливой стоимости безвозмездно полученных запасов и др.)

На каждую отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей стоимости: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу.

Превышение фактической стоимости над чистой стоимостью продажи образует резерв под обесценение.

По товарам для перепродажи ежеквартально формируется отчет по уценке товаров. На основании отчета определяется размер обесценения товаров с последующим формированием резерва под обесценение.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов на отчетную дату.

Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов относятся следующие затраты:

- затраты по приобретению программных продуктов для ЭВМ и неисключительных прав;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен договором, устанавливается внутренним распорядительным документом или комиссией.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов (форма «Бухгалтерский баланс» код строки 1210).

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов (форма «Бухгалтерский баланс» код строки 1190).

Учет расчетов, прочие активы и пассивы

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Резерв сомнительных долгов создается в соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично при наличии первичных документов отдельно по каждому долгу.

Квалификация долга покупателя как сомнительного, а также сумма долга, формирующая резерв сомнительной задолженности, определяется комиссией Компании, создаваемой на основании приказа генерального директора в начале отчетного года. Формирование резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Порядком, являющимся приложением № 3 к настоящей учетной политике, после инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в соответствии с Приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995г. и на основании приказа генерального директора.

Учет финансовых результатов ведется отдельно по каждому виду деятельности, предусмотренной уставом, доходы от которой получаются регулярно. Учет финансовых результатов по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) ведется в разрезе котельных.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32Н. Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

Момент признания доходов и расходов определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском

учете фактов хозяйственной деятельности Компании в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет расходов

Учет расходов организации ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33Н (ПБУ 10/99) «Расходы организации».

Затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены. В том же периоде затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг признаются расходами в отчете о финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы в бухгалтерском учете Компании ведутся с использованием счетов: 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство». К вспомогательному производству относятся службы, занимающиеся обслуживанием и ремонтом оборудования котельных и тепловых сетей, а также оперативно-диспетчерская служба. К расходам вспомогательного производства относятся: фонд оплаты труда ремонтного персонала (далее - ФОР), включая оценочные обязательства на оплату отпусков, страховые взносы, в том числе страхование от несчастного случая, начисляемые от ФОР и величины оценочных обязательств, прочие расходы (канцелярские товары, средства индивидуальной защиты, спецодежда, смывающие, обеззараживающие средства, спецпитание (молоко и т.п.), услуги спец и автотранспорта, и т.п.

Расходы вспомогательного производства ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, имеющих вспомогательные службы.

Учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений. В состав ОПР включаются: заработная плата общепроизводственного персонала, страховые взносы, в том числе страхование от несчастного случая, начисляемые от ФОР, и оценочные обязательства, аренда имущества, амортизация основных средств (зданий, оборудования, оргтехники, которые прямо не связаны с основным производством), расходы на страхование, транспортные услуги, расходы по охране труда, по техническому обследованию зданий и сооружений, по содержанию зданий, и другие аналогичные расходы.

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально фонду оплаты труда основных работников.

Расходы подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам, списываемым в себестоимость реализуемых товаров, работ, услуг и отражающихся в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах относятся расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Иные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», имеют характер косвенных для ООО «Тимсервис».

Расходы основного производства со счета 20 относятся на себестоимость производства на счет 90.2, ежемесячно.

Расходы общехозяйственного характера, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», являются расходами, производимыми для нужд управления, не связанными непосредственно с реализацией основного товара (теплоэнергии) и сопутствующих товаров (продукции, работ, услуг). В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы;

содержание общехозяйственного персонала, не связанного с процессом реализации товаров (продукции, работ, услуг); амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы».

Учитываемые на счете 26 общехозяйственные расходы ежемесячно списываются Обществом в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08 «Себестоимость продаж» с отражением в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество ведет учет следующих резервов и оценочных обязательств:

-Резерв по сомнительной задолженности дебиторской задолженности описан в разделе учет расчетов, прочие активы и пассивы и в Приложении № 1 «Стандарт по формированию резервов».

-Резерв на оплату отпусков описан в Приложении № 1 «Стандарт по формированию резервов».

-Оценочные обязательства (кроме резерва на предстоящую оплату отпусков).

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется Обществом в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Критерий существенности.

В бухгалтерской отчетности за 2023 г. ООО «Тимсервис» раскрывает существенные показатели. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организацией согласно требованиям существенности отчетных данных означает, что каждый существенный показатель, способный повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, представляется обособленно. Несущественные суммы аналогичного характера или назначения объединяются и не представляются отдельно. Показатель считается существенным, если его раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации и зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ООО «Тимсервис» признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается: в Бухгалтерском балансе – валюта баланса; в Отчете о финансовых результатах – величина доходов и расходов организации; в Отчете движении денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Компания обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

Раскрытие информации по формированию остатков отдельных статей бухгалтерского баланса.

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ по формированию отчетности по РСБУ за 2023 год (Письмо Минфина РФ от 09.01.2017 г. № 07-02-18/01) кредиторская задолженность по авансам полученным, отражается за минусом налогов (НДС с сумм поступивших авансов) в пассиве баланса.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

3.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Основные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);

2. п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Информация об изменениях статьи основные средства период 2022 года и отчетный 2023 год представлена ниже, в тыс. руб.:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|----------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства - всего | за 2023г. | 210 879 | (65 643) | 41 953 | (655) | 247 | (28 088) | 252 178 | (93 483) |
| | за 2022г. | 60 891 | (29 769) | 154 351 | (4 362) | 882 | (36 755) | 210 880 | (65 643) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Основные средства компании | за 2023г. | 50 961 | (36 790) | 2 098 | (235) | 229 | (4 039) | 52 824 | (40 600) |
| | за 2022г. | 48 544 | (29 769) | 2 579 | (162) | 155 | (7 176) | 50 961 | (36 790) |
| Право пользования активом | за 2023г. | 11 380 | (2 824) | 942 | (420) | 18 | (3 596) | 11 902 | (6 402) |
| | за 2022г. | 12 347 | | 3 233 | (4 200) | 727 | (3 551) | 11 380 | (2 824) |
| Концессионное имущество | за 2023г. | 148 539 | (26 028) | 38 913 | - | - | (20 453) | 187 452 | (46 481) |
| | за 2022г. | - | | 148 539 | - | - | (26 028) | 148 539 | (26 028) |

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|---------------------|----------|---|------------------|
| | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | за 2023 г. | 15 668 | 50 558 | (17 977) | (40 077) | 8 172 |
| | за 2022 г. | 149 823 | 28 021 | (8 027) | (154 149) | 15 668 |
| в том числе: | | | | | | |
| Концессионные мероприятия | за 2023г. | 14 853 | 37 573 | (4 177) | (40 077) | 8 172 |
| | за 2022 г. | 148 679 | 24 969 | (4 646) | (154 149) | 14 853 |
| Авансы поставщикам | за 2023 г. | 815 | 12 985 | (13 800) | - | 0 |
| | за 2022г. | 1 144 | 3 052 | (3 381) | - | 815 |

Изменение остаточной стоимости основных средств произошло в результате проводимых мероприятий, направленных на строительство и модернизацию концессионных объектов основных средств и ввода основных средств по окончанию концессионных мероприятий.

Компанией проведена оценка на обесценение основных средств и по результатам оценки признаков обесценения выявлено не было - создание резерва под обесценение не требуется. У Компании отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату.

В результате проверки элементов амортизации основных средств отражено изменение оценки ликвидационной стоимости по группе основных средств «Транспортные средства», «Машины и оборудование», увеличены сроки полезного использования основных средств группы «Транспортные средства», «Машины и оборудование».

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы перспективно.

3.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Финансовые вложения

Финансовые вложения у Компании отсутствуют.

3.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Отложенные налоговые активы

Информация о величине отложенных налоговых активов по строке 1180 Бухгалтерского баланса за отчетный 2023 год представлена ниже, в тыс. руб.:

| Вид отложенного налогового актива | 31 декабря 2022г. | Начислено | Погашено | 31 декабря 2023г. |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|
| Основные средства | 626 | 2 124 | (1 049) | 1 701 |
| Оценочные обязательства и резервы | 260 | - | (260) | - |
| Расходы будущих периодов | - | 19 | (19) | - |
| Резервы сомнительных долгов | 2 890 | 3 960 | (3 522) | 3 328 |
| Убытки прошлых лет | 56 782 | 671 | (319) | 57 134 |
| ОНА, всего | 60 558 | 6 774 | (5 169) | 62 163 |

3.4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса учтены активы со сроком погашения свыше 12 месяцев (РБП) - лицензии и программное обеспечение в сумме 251 тыс.руб.

3.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Запасы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);
2. п. 45, п 46 Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Материально-производственные запасы на 31.12.2023 составляют 43 612 тыс.руб.. В целом, по статье баланса «Запасы» по строке 1210 за отчетный период 2023 год произошло снижение балансовой стоимости активов на 411 тыс. руб. снижение запасов в связи с ведением деятельности Компании по инвестиционной и ремонтной программе.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за отчетный месяц. Изменения способов расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не было.

Резерв под обесценение запасов в 2023 г. не создавался, т.к. признаков обесценения выявлено не было, а также нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период (тыс. руб.):

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|------------|--------------------|--|--------------------------|--------------------|--|--------------------|--|
| | | себе- стоимость | величина резерва под снижени е | поступления и затраты | выбыло | | себе- стоимость | величина резерва под снижение стоимост |
| | | | | | себе- стоимость | резерв под снижение стоимост и | | |
| Запасы - всего | за 2023 г. | 44 023 | 0 | 819 059 | (819 470) | 0 | 43 612 | 0 |
| | за 2022г. | 48 745 | - | 793 883 | (798 605) | 0 | 44 023 | 0 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2023 г. | 43 706 | 0 | 411 772 | (412 124) | 0 | 43 354 | - |
| | за 2022г. | 48 411 | 0 | 398 421 | (403 126) | 0 | 43 706 | - |
| Затраты в незавершенном производстве | за 2023 г. | 0 | 0 | 407 165 | (407 165) | 0 | 0 | - |
| | за 2022г. | 0 | 0 | 395 302 | (395 302) | 0 | 0 | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе | за 2023 г. | 317 | 0 | 122 | (181) | 0 | 258 | 0 |
| | за 2022г. | 334 | 0 | 160 | (177) | 0 | 317 | 0 |

3.6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Дебиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н).

Состав дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса представлен в следующем виде, в тыс. руб.:

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков составили в 2023 году 20 394 тыс. руб. (в 2022 году 14 651 тыс. руб.), отражены в составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

| Вид задолженности | за 2023г. | за 2022г. |
|--|-----------|-----------|
| Дебиторская задолженность покупателей, в том числе: | 178 924 | 214 506 |
| Дебиторская задолженность менее 12 месяцев (строка 1232 Баланса) | 178 924 | 214 506 |
| Резерв по сомнительным долгам | (20 394) | (14 651) |
| Дебиторская задолженность покупателей | 181 632 | 183 927 |
| Расчеты с населением | 135 972 | 129 589 |
| Расчеты с прочими потребителями | 45 660 | 54 338 |
| Резерв по сомнительным долгам | (19 807) | (14 255) |
| Прочая дебиторская задолженность | 17 686 | 45 230 |
| Резерв по сомнительным долгам | (587) | (396) |

3.7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Уставный капитал

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) Компании по состоянию на 31.12.2023г. полностью оплачен и составляет 100 000 рублей.

3.8. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Отложенные налоговые обязательства

Информация о величине отложенных налоговых обязательств, отраженных в строке 1420 Бухгалтерского баланса за отчетный 2023 год представлена ниже:

| Вид отложенного налогового обязательства | 31 декабря 2022г. | Начислено | Погашено | 31 декабря 2023 г. |
|--|-------------------|---------------|-----------------|--------------------|
| Основные средства | 16 858 | 4 787 | (1 570) | 20 075 |
| Оценочные обязательства и резервы | - | 1 279 | (1 279) | - |
| Резервы сомнительных долгов | - | 10 290 | (10 290) | - |
| Прочие доходы | 5 | 2 | (5) | 2 |
| ОНО, всего | 16 863 | 16 358 | (13 144) | 20 077 |

3.9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Заемные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

2. ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 08.11.2010).

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по кредитам и займам по статье 1510 бухгалтерского баланса по краткосрочным займам составляет 75 000 тыс. руб., 66 тыс. руб. проценты по краткосрочным займам.

3.10. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Кредиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н).

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее (тыс. руб.):

| Вид задолженности | 31 декабря 2023г. | % | 31 декабря 2022г. | % |
|--|------------------------------|------------|------------------------------|------------|
| Поставщикам энергетических ресурсов (газ, э/э, вода) | 458 139 | 84,7 | 417 903 | 86,1 |
| Подрядчикам за выполненные работы, оказанные услуги | 28 245 | 5,2 | 15 174 | 3,1 |
| Расчеты за запасы | 906 | 0,2 | 762 | 0,2 |
| Расчеты по оплате труда перед персоналом | 5 514 | 1,0 | 4 813 | 1,0 |
| Расчеты с пенсионным и другими фондами по взносам | 8 529 | 1,6 | 11 775 | 2,4 |
| Налоги и сборы | 14 181 | 2,6 | 16 878 | 3,5 |
| Авансы полученные | 15 367 | 2,8 | 8 017 | 1,7 |
| Прочие расчеты | 10 208 | 1,9 | 10 308 | 2,1 |
| Кредиторская задолженность всего: | 541 089 | 100 | 485 630 | 100 |

3.11. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. Оценочные обязательства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ "ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ" (ПБУ 21/2008), которое устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации), информации об изменениях оценочных значений. (в ред. Приказа Минфина России от 25.10.2010 N 132н)

Оценочные обязательства отражены по строке 1540 Бухгалтерского баланса и составляют на 31.12.2023 года 7 202 тыс. руб. (на 31.12.2022 года 7 640 тыс. руб.). Снижение оценочных обязательств объясняется уменьшением резерва предстоящих расходов.

Движение оценочных резервов за 2023 год (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец года |
|---|------------------------|----------|----------|-----------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 7 640 | 13 638 | (14 076) | 7 202 |
| в том числе: | | | | |
| Резерв под оценочные обязательства | 1 300 | | (1 300) | 0 |
| Резерв предстоящих расходов по отпускам | 6 340 | 13 638 | (12 776) | 7 202 |

Обстоятельствами изменения оценочного обязательства по резерву предстоящих расходов по отпускам за 2023 год является списание и создание фактических расходов по предстоящим отпускам за 2023 год в целях равномерного включения расходов в затраты того периода, в котором они понесены Обществом.

По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму признанного оценочного обязательства.

Обстоятельствами изменения оценочного обязательства по резерву предстоящих расходов по прочим обязательствам было погашено в 2023 году. Резерв под оценочное обязательство предстоящих расходов по прочим обязательствам на 2024г. не создан.

3.12. ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Выручка и расходы

Информация в данном разделе в части доходов раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);

2. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2017 № 55н).

Информация в данном разделе в части расходов раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

3. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);

4. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010).

Состав основных статей доходов (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), без НДС, тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2023г. | за 2022г. |
|--|----------------|----------------|
| ВЫРУЧКА КОМПАНИИ, в т.ч: | 682 685 | 627 832 |
| Выручка от производства пара и горячей воды (тепловой энергии) | 682 602 | 626 726 |
| Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке | 682 602 | 626 726 |

| | | |
|--|-----------|--------------|
| Население | 428 608 | 390 783 |
| Прочие потребители | 253 994 | 235 943 |
| Выручка от реализации других видов деятельности | 83 | 1 106 |
| Ремонты котельных, сетей | 72 | 0 |
| Подключение к системе теплоснабжения объекта | 0 | 1 106 |
| Прочие виды услуг, работ | 11 | 0 |

Состав основных статей расходов (строки 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах), без НДС, тыс. руб.

| Наименование показателя (элементы затрат) | за 2023г. | за 2022г. |
|--|----------------|----------------|
| Себестоимость продаж | 622 561 | 597 035 |
| Амортизация | 23 959 | 24 756 |
| Аренда (земли, производственных помещений, офисных помещений, прочего имущества) | 649 | 924 |
| Водоснабжение, водоотведение на производственные нужды | 8 340 | 8 705 |
| Газ | 316 396 | 306 106 |
| Уголь | 6 379 | 9 155 |
| Мазут | 253 | 0 |
| ГСМ на производственные нужды | 1 170 | 19 |
| Электроэнергия на производственные нужды | 64 375 | 61 875 |
| Услуги посредников по приему платежей | 5 068 | 4 934 |
| Затраты на текущий ремонт арендованных ОС | 19 352 | 28 967 |
| Затраты на капитальный ремонт арендованных ОС | 78 | 8 023 |
| Обслуживание оборудования (Газовое, электротехнич., тепловое оборудование, лифты и прочее) | 5 668 | 5 041 |
| Оплата труда | 101 324 | 85 029 |
| Расходы вспомогательного производства | 39 029 | 27 186 |
| Расходы на технологический транспорт | 8 177 | 7 140 |
| Услуги передачи тепловой энергии и теплоносителя | 10 300 | 8 106 |
| Прочие расходы | 12 044 | 11 069 |
| Управленческие расходы, в т.ч.: | 33 862 | 31 042 |
| Оплата труда | 29 039 | 25 185 |
| Аренда офисных помещений, земли и транспорта, ППА | 1 913 | 1 827 |
| Прочие расходы | 2 910 | 4 030 |

3.13. ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Прочие доходы и прочие расходы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010 от 186н);

2. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 от 142н);

3. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2017 № 55н);

4. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2017 № 55н).

Прочие доходы и расходы отражены по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах и состоят из следующих элементов:

Состав прочих доходов (тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2023г | за 2022г |
|---|--------------|---------------|
| Проценты к получению | 888 | 3 089 |
| Прочие доходы, в том числе | 9 408 | 34 389 |
| Поступления по штрафам, пени, неустойкам, кроме ОРЭМ | 2 903 | 15 311 |
| Поступления от возврата госпошлины | 1 565 | 1 999 |
| Поступления по договорам уступки права требования | 0 | 8 403 |
| Поступление от реализации прочих активов | 311 | 842 |
| Прибыль прошлых лет, признанные в отчетном году | 2 124 | 3 119 |
| Отчисления в оценочные резервы по сомнительным долгам | 2 408 | 2 376 |
| Отчисления в прочие оценочные резервы | 0 | 530 |
| Прочие доходы | 97 | 1 809 |

Состав прочих расходов (тыс. руб)

| Наименование показателя | за 2023г. | за 2022г. |
|--|---------------|---------------|
| Проценты к уплате | 9 599 | 13 000 |
| Прочие расходы, в том числе | 26 766 | 28 127 |
| Расходы в возмещение причиненных организации убытков | 90 | 153 |
| Расходы от реализации прочих активов | 507 | 688 |
| Выплаты работникам | 30 | 103 |
| Расходы на мотивационные мероприятия нематериального характера | 82 | 103 |
| Расходы по административным штрафам | 280 | 46 |
| Расходы по %% за нарушение условий договоров (статья 395 ГК) | 490 | 0 |
| Страховые взносы (ПФР, ФОМС, ФСС, НСиПЗ) | 56 | 31 |
| Расходы по судебным издержкам, в т.ч. госпошлина | 2 107 | 2 133 |
| Расходы по договорам уступки права требования | 0 | 8 403 |
| Расходы от списания дебиторской задолженности | 26 | 0 |
| Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году | 8 807 | 5 079 |
| Отчисления в оценочные резервы по сомнительным долгам | 13 444 | 10 651 |
| Расходы по услугам банков | 105 | 120 |
| прочие расходы | 742 | 617 |

В Отчете о финансовых результатах за 2023 по стр 2340 и 2350 из состава прочих доходов и расходов исключен оборот по договорам уступки права требования, в сопоставимом периоде 2022г. изменения не вносились.

3.14. ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Налоги за 2023 финансовый год

Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налог на прибыль.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н, с изм. от 29.01.2018);

2. п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018 № 236н).

Величина расхода по налогу на прибыль за 2023 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) составила (2 091) тыс. руб.

В таблице приведены сравнительные данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль.

Расчет текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|------------|------------|
| Налог на прибыль | (1 609) | 598 |
| Текущий налог на прибыль | - | - |
| Отложенный налог на прибыль | (1 609) | 598 |
| в том числе: | | |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 39 | (778) |
| Постоянный налоговый расход (доход), в том числе: | 1 570 | 180 |
| Отложенный налоговый актив (ОНА): | 1 605 | 14 134 |
| резерв по сомнительным долгам | 438 | 1 525 |
| основные средства | 1 075 | 579 |
| оценочные обязательства и резервы | (260) | (376) |
| расходы будущих периодов | - | (45 261) |
| убытки прошлых лет | 352 | 57 667 |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе | (3 214) | (13 536) |
| прочие расходы | 3 | 37 |
| основные средства | (3 217) | (13 573) |

Прочее.

По строке 2460 отчета о финансовых результатах подлежит отражению в том числе влияние изменения ставки по налогу на прибыль в связи с необходимостью корректировки величины отложенных налоговых активов и обязательств.

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|------------|------------|
| Прочее | (25) | (131) |
| в том числе: | | |
| Налоговые санкции и иные обязательные платежи | (25) | (131) |
| Корректировка налога на прибыль прошлых лет | - | - |
| Списание ОНО по выбывшим объектам ОС | - | - |

3.15. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В течение 2023 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

В течение 2023 года организация не осуществляла расчеты в иностранной валюте.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов.

По состоянию на 31.12.2023 г.:

Отсутствуют открытые кредитные линии, аккредитивы, денежные средства, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, полученные организацией поручительства третьих лиц, недополученные суммы займов по заключенным договорам займа.

Отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г № 48н.

Стороны являются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на юридическое лицо.

4.1. Связанные стороны ООО «Тимсервис» на 31.12.2023 год

1. ООО «Тимсервис» контролируется или на него оказывается значительное влияние посредством участия в уставном капитале следующими юридическими лицами:

| Полное наименование связанной стороны | Характер связей |
|---|---|
| Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания» | ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе 100% долю в уставном капитале, лицо является аффилированным лицом ООО «Тимсервис», лицо, которое имеет полномочия по назначению единоличного исполнительного органа ООО «Тимсервис». |

2. Физические и юридические лица, являющиеся аффилированными лицами ООО «Тимсервис»:

| Полное наименование связанной стороны | Характер связей |
|---|--|
| М. А. Дружинин | Единоличный исполнительный орган ООО «Тимсервис» |
| И. В. Шершаков | Единоличный исполнительный орган ПАО «Пермэнергосбыт». ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в ООО «Тимсервис» 100% долю в уставном капитале. |
| Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика» | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис» |
| Общество с ограниченной ответственностью «Евро-азиатская сбытовая компания» | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис» |
| Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр» | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис» |
| А. С. Шелеманов | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис», единоличный исполнительный орган ООО «ЕАСК», единоличный исполнительный орган ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика» |

| Полное наименование связанной стороны | Характер связей |
|---|---|
| П. Е. Гирев | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис», единоличный исполнительный орган ООО «ИСЦ» |
| Общество с ограниченной ответственностью «Умный учет» | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис» |
| О. В. Скачков | Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Тимсервис», единоличный исполнительный орган ООО «Умный учет» |

3. Лица, входящие в состав ключевого управленческого персонала ООО «Тимсервис»:

| Полное наименование связанной стороны | Характер связей |
|---------------------------------------|--|
| М. А. Дружинин | Единоличный исполнительный орган ООО «Тимсервис» |

4. ООО «Тимсервис» и юридическое лицо совместно контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом, организации, единоличные исполнительные органы которых избраны по решению одного и того же лица:

| Полное наименование связанной стороны | Характер связей |
|---|---|
| Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика» | Является стороной, которая, как и ООО «Тимсервис», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт». |
| Общество с ограниченной ответственностью «Евро-азиатская сбытовая компания» | Является стороной, которая, как и ООО «Тимсервис», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт». |
| Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр» | Является стороной, которая, как и ООО «Тимсервис», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт». |
| Общество с ограниченной ответственностью «Умный учет» | Является стороной, которая, как и ООО «Тимсервис», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт». |

Взаимозависимые лица

| | |
|---|--|
| Полное наименование связанной стороны | Характер связей |
| Публичное акционерное общество «Т Плюс» | лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ООО «Тимсервис» с долей участия более 25 % |
| Общество с ограниченной ответственностью «Сбытовой холдинг» | лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ООО «Тимсервис» с долей участия более 25 % |
| Киташев А. В. | Физическое лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ООО «Тимсервис» с долей участия более 25 % |
| М. А. Дружинин | Единоличный исполнительный орган ООО «Тимсервис» |

4.2. Сделки и состояние расчетов со связанными сторонами

Между ООО «Тимсервис» и ПАО «Пермэнергосбыт» осуществлялись расчеты в рамках агентского договора по сбору платежей за тепловую энергию от физических лиц, договоров уступки, договора поставки электроэнергии, договоров аренды, договоров оказания услуг, договоров займа за 2023г. расчёты составили 103 908 тыс. руб., в 2022г. 106 309 тыс. руб.

тыс. руб.

| № п/п | Предмет договора | Затраты ООО «Тимсервис», тыс. руб. | Доходы ООО «Тимсервис», тыс. руб. | Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. | Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. |
|-------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|--|
| 1 | Договор займа | 8 920 | | | 66 |
| 2 | Договоры поставки ТМЦ | 16 | | | отсутствует |
| 3 | Договоры купли-продажи ОС | - | | | 1 887 |
| 4 | Расчеты по договорам аренды | 2 085 | | | отсутствует |
| 5 | Договор поставки теплоэнергии | | 190 | 30 | |
| 6 | Договоры уступки | 6 995 | | | 6 995 |
| 7 | Договоры поставки э/энергии | 77 213 | | | 249 538 |
| 8 | Договор поставки газа | - | | | 143 475 |
| 9 | Договоры оказания услуг | 2 598 | | | 487 |
| 10 | Агентский договор | 6 081 | | | 14 288 |

Сделки и состояние расчетов со связанными сторонами в 2022г.:

тыс.руб.

| № п/п | Предмет договора | Затраты ООО «Тимсервис», тыс. руб. | Доходы ООО «Тимсервис», тыс. руб. | Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. | Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. |
|-------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|--|
| 1 | Договор займа | 12 007 | | | 2 966 |
| 2 | Договоры поставки ТМЦ | - | | | отсутствует |
| 3 | Договоры купли-продажи ОС | - | | | 3 040 |
| 4 | Расчеты по договорам аренды | 3 383 | | | отсутствует |
| 5 | Договор поставки теплоэнергии | | 167 | 35 | |
| 6 | Договоры уступки | 7 275 | | | 7 149 |
| 7 | Договоры поставки э/энергии | 74 034 | | | 195 919 |
| 8 | Договор поставки газа | - | | | 144 375 |
| 9 | Договоры оказания услуг | 3 689 | | | 263 |
| 10 | Агентский договор | 5 921 | | | 10 283 |

Между ООО «Тимсервис» и ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика» осуществлялись расчеты по договорам уступки в 2023г. и составили 1 529 тыс. руб., в 2022г. расчеты по договорам уступки составляли 1 109 тыс. руб.

Займы, полученные от ПАО «Пермэнергосбыт»

За 2023 год Компания получила краткосрочные рублевые заемные средства в рамках централизации управления денежными потоками с процентной ставкой от 10,1 % годовых и короткими сроками погашения. Динамика движения заемных средств за 2023 и процентов, в тыс. руб.:

| Задолженность на 01.01.2023г. | | За 2023г. | | | | Задолженность на 01.01.2024г. | |
|-------------------------------|----------|-----------------|---------------------|-----------------|--------------------|-------------------------------|----------|
| основной долг | проценты | получено займов | начислено процентов | погашено займов | погашено процентов | основной долг | проценты |
| 160 000 | 2 966 | 142 500 | 8 920 | (227 500) | (11 820) | 75 000 | 66 |

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с расчетами по краткосрочным (до года) займам, отражены в составе денежных потоков от финансовых операций развернуто.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

К ключевому (основному) управленческому персоналу Компания относит генерального директора. Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, начисленных за 2023 год, составила 3 174,23 тыс. руб., начисленные на них налоги и взносы 770,24 тыс. руб., за 2022г. составила 2 950,67 тыс. руб., начисленные на них налоги и взносы 668 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Политика Компании в области управления рисками:

Деятельность любого предприятия как хозяйствующего субъекта сопряжена с теми или иными рисками, влияющими на реализацию принятой стратегии, достижение поставленных целей и эффективности деятельности в целом. Политика Компании в области управления рисками и осуществления внутреннего контроля подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков и эффективную организацию процессов внутреннего контроля.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на эффективность деятельности Компании, являются:

- отраслевые риски,
- страновые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риск потери деловой репутации (репутационный риск),
- стратегические риски,
- риски, связанные с деятельностью Компании.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Компания является производство пара и горячей воды (тепловой энергии), распределение пара и горячей воды (тепловой энергии). Это касается как ценообразования, так и порядка договорной работы с потребителями.

- Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания, в том числе в связи с прекращением деятельности крупных предприятий – потребителей.

С целью минимизации данных рисков Компания осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния крупных потребителей тепловой энергии с целью выявления кризисных явлений, а также постоянно отслеживает деятельность энергосбытовых компаний-конкурентов на территории присутствия Компании, проводит индивидуальную работу с потребителями, выявляет причины возможного ухода, разрабатывает предложения по реализации мероприятий для удержания потребителей на обслуживании у Компании.

5.1. Страновые и региональные риски

ООО «Тимсервис» осуществляет свою деятельность в Пермском крае. Страновые риски определяются тем, что экономическая среда в Российской Федерации недостаточно стабильна, в отчетном году наблюдалось снижение экономической активности субъектов бизнеса, как в России, так и в регионе присутствия Общества, нестабильность внешних условий, международные санкции, снижение кредитных рейтингов и рост инфляции, что в 2023 году было связано, в основном, с влиянием принятых странами Евросоюза пакетов санкций против России и их последствиями.

Наблюдался незначительный спад потребления тепловой энергии промышленными предприятиями. Небольшая доля спада потребления пришлась на предприятия снизившие объемы производства из-за сложных экономических условий и настройки новых логистических цепочек.

Общество, в том числе и в отчетном году, улучшало дистанционные технологии обслуживания потребителей и каналы взаимодействия с ними, а также продолжало внедрять новые автоматизированные онлайн-сервисы для удовлетворения запросов наших клиентов. С целью сохранения основных средств, оптимизации затрат, среди прочих мер, активно проводилась

модернизация ИТ-инфраструктуры, программного обеспечения и информационных систем. Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные. Деятельность Компании расположена в г. Пермь и Пермском крае, крупном финансовом центре Российской Федерации, характеризующемся устойчивой динамикой экономического роста и устойчивостью федеральной и региональной ветвей власти, что позволяет говорить об устойчивости эмитента и его незначительной подверженности региональным рискам.

Политические риски:

В 2022 году произошло изменение политической ситуации в мире и на территории РФ. Последствия этих изменений в отчетном периоде для финансово-хозяйственной деятельности Общества оцениваются как несущественные.

5.2. Финансовые риски

- Риск ликвидности – риск возникновения убытков вследствие неисполнения компанией платежей по своим обязательствам.

Контроль над оптимальным уровнем ликвидности Компания осуществляет благодаря развитой системе бюджетирования и управленческого учета на основе сценарного анализа. Результаты сценарного анализа позволяют наглядно увидеть потребность компании в ликвидности в каждом из альтернативных вариантов развития ситуации, определить отрицательные сценарии, выделить наиболее значимые для нормального функционирования предприятия факторы и оперативно принять необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности. Ежедневное планирование денежных потоков в формате платежного календаря в разбивке по дням позволяет оперативно отслеживать возникновение потенциальных кассовых разрывов и своевременно принимать необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности.

- Валютный риск – риск возникновения финансовых потерь вследствие колебаний валютных курсов.

Настоящий вид риска прямого воздействия на финансовое положение Компания не оказывает, так как финансово-хозяйственная деятельность осуществляется исключительно в национальной валюте, все расчеты с контрагентами осуществляются в валюте Российской Федерации, вероятность возникновения существенных финансовых рисков, которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли, отсутствует.

- Инфляционный риск - риск обесценения активов или доходов в результате роста цен.

По данным Росстата инфляция в России за 2023 год составила 7,42%, инфляция в России в декабре 2023 года составила 0,73%. Центральный Банк РФ поднял ключевую ставку с 7,5% до 16% (18.12.2023г.) В первую очередь рост инфляции может привести к росту затрат Компании и повлечь снижение прибыли, а также отрицательно повлиять на реальные доходы потребителей, снижая покупательскую способность, что может спровоцировать рост дебиторской задолженности. Для того, чтобы минимизировать влияние инфляционных рисков, Компания предпринимает комплекс мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности с целью снижения уровня дебиторской задолженности.

5.3. Правовые риски

В целях минимизации правовых рисков Компания регулярно оценивает локальные нормативные акты, включающие положения, инструкции, регламенты и прочие внутренние документы, которые актуализируются по мере изменения норм действующего законодательства. В Обществе установлен порядок согласования заключаемых договоров и издаваемых организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений), обеспечивается методическое сопровождение правовой работы в отделениях Компании.

- Риски, связанные с изменением законодательства

Компания при осуществлении своей деятельности в полной мере исполняет требования действующего законодательства РФ. Компания является участником отношений, связанных с тарифным

регулированием, антимонопольным и налоговым законодательством. По мнению Компании, риски, связанные с налоговым законодательством, влияют на деятельность Компании таким же образом, как и на деятельность других субъектов рынка. В настоящее время вероятность кардинального изменения налогового законодательства в сторону, ухудшающую положение Компании, Компания оценивает, как среднюю. Для минимизации возможного влияния данного риска, Компания осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства, судебной и правоприменительной практики, а также анализ всех совершаемых операций на предмет соответствия законодательным, нормативным и судебным актам.

- Риски, связанные с изменением судебной практики

Общество является участником судебных процессов, инициированных как самим Обществом, так и иными лицами. Наибольшая часть судебных процессов с участием Общества связана с взысканием обществами, входящими в группу компаний, задолженности потребителей по оплате электроэнергии и теплоэнергии. Зачастую, отсутствие сформировавшейся судебной практики создает сложности при толковании применяемых нормативных актов. С целью снижения такого риска Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает правоприменительную практику, формирующуюся на уровне арбитражных судов округов, активно применяя и используя ее при защите своих прав и законных интересов. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

5.4. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации связан в основном с формированием негативного представления о финансовой устойчивости Компании, качеством обслуживания потребителей, несоблюдением норм действующего законодательства, неисполнением договорных обязательств, разглашением (публикацией) негативной/недостоверной информации об Обществе. Все это может привести к уходу потребителей на обслуживание к другим энергосбытовым компаниям и потере клиентов, возникновению убытков у Компании.

Компания заботится о своей деловой репутации и в целях минимизации этого риска стремится к строгому соблюдению действующего законодательства и исполнению своих договорных обязательств, проводит политику информационной открытости: раскрывает финансово-экономическую и иную информацию согласно требованиям законодательства. Основные усилия Компания направляет на совершенствование бизнес-процессов дистанционных технологий обслуживания для удобства клиентов в период ограничений, вызванных режимом самоизоляции и запретом посещения общественных мест, а также для повышения эффективности удаленного обслуживания потребителей. Кроме того, Компания предоставляет подробное и доступное разъяснение потребителям новых нормативных актов, регулярно информирует о новых товарах и услугах, оперативно реагирует на вопросы клиентов.

В настоящее время нет предпосылок для значительного ухудшения репутации Компании, в связи с наличием достаточно большого накопленного опыта работы, качества оказываемых услуг, соблюдения сроков оказания услуг. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

5.5. Стратегический риск

Стратегические риски анализируются с точки зрения перспектив развития компании и определяются вероятностью возникновения потерь и убытков в долгосрочной перспективе в результате ошибок при принятии стратегических решений, а также позволяют выявить дополнительные источники роста. Риски возникновения у Компании убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании в условиях кризисных явлений на российском финансовом рынке, связанных, как со снижением стоимости нефти и национальной валюты, так и с последствиями продолжающейся пандемии COVID-19, возрастают. Общество оценивает стратегический риск как средний и проводит мероприятия, направленные на минимизацию указанного риска.

Общество рассматривает новые подходы к бизнесу, которые обеспечат устойчивые позиции в изменившихся условиях. Использование передовых технологий и инноваций, а также осуществление большей части операций по обслуживанию клиентов удаленно, в режиме онлайн, позволит Компании минимизировать стратегический риск.

5.6. Риски, связанные с деятельностью Компании

Компания участвует в ряде судебных разбирательств, однако принятые судами решения не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения третьими лицами обязательств, связанных с возможной ответственностью Компании, минимален.

- Риск снижения уровня платежей за потребленную тепловую энергию

Риск снижения уровня платежей за потребленную теплоэнергию характерен как для всей энергетической отрасли, так и является риском, напрямую связанным с деятельностью Компании. Снижение уровня платежей потребителями как физическими, так и юридическими лицами, приводит к увеличению дебиторской задолженности Компании, возникновению проблемных долгов, кассовых разрывов и увеличению уровня кредитования Компании. Критическое снижение уровня платежей потребителей может привести к задержкам платежей поставщикам.

Для снижения данного риска Компания принимает меры по соблюдению потребителями условий оплаты поставленной энергии - проводит разъяснительную работу с целью убеждения в необходимости своевременной оплаты, потребленной теплоэнергии, осуществляет претензионно-исковую работу и организационно-технические мероприятия, вводит ограничения потребления энергии.

- Риск информационной безопасности

Риск оценивается по итогам 2023 года как существенный. Бесперебойная и эффективная деятельность Общества прежде всего зависит от надежности систем информационной безопасности. В ситуации, когда уровень информационной безопасности обеспечен на надлежащем уровне могут происходить утечки конфиденциальной информации и хищение денежных средств Общества. Обозначенный риск находится под постоянным контролем и является высоким. Для минимизации данного риска Общество регулярно проводит мероприятия по обновлению систем информационной безопасности.

На 31.12.2023г. Компания оценивает негативные последствия от внешнеэкономических санкций как низкие риски, без последствий для финансовой деятельности компании. Руководство Компании предпринимает все необходимые меры для избежания их влияния на деятельность компании и будет реагировать на ситуацию в дальнейшем.

РИСКИ С точки зрения условных факторов хозяйственной деятельности финансовые результаты и деятельность Компании находятся под влиянием общей политической и экономической нестабильности.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Тимсервис» в обозримом периоде будет не существенным.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

6.1. Обеспечение обязательств и платежей

АО «Газпромбанк» выдал банковскую гарантию в пользу Муниципального образования «Кунгурский муниципальный округ Пермского края», в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств ООО «Тимсервис» в рамках по заключению Концессионного соглашения № Т-19-18 от 15.06.2018г. в отношении объектов теплоснабжения города Кунгура предметом которого является выполнение мероприятий по реконструкции и модернизации в отношении муниципального имущества- имущественный комплекс котельных с оборудованием, зданий ЦТП с оборудованием и тепловых сетей, расположенных по адресу: Пермский край, город Кунгур на сумму 1 785,602 тыс. руб. со сроком действия по «24» октября 2025 года (включительно).

АО «Газпромбанк» выдал банковскую гарантию в пользу Администрации Очерского городского округа Пермского края», в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств ООО «Тимсервис» в рамках по заключению Концессионного соглашения № Т-70-19 от 29.05.2019г. в отношении объектов теплоснабжения города Очера предметом которого является выполнение мероприятий по реконструкции и модернизации в отношении муниципального имущества- имущественный комплекс котельных с оборудованием, зданий ЦТП с оборудованием и тепловых сетей, расположенных по адресу: Пермский край, город Очер на сумму 1 159,643 тыс. руб. со сроком действия по «28» декабря 2026 года (включительно).

Иных выданных и полученных обеспечений нет.

6.2. Потенциальные иски

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Компания является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. В качестве истца ООО «Тимсервис» взыскивает просроченную дебиторскую задолженность за поставленную тепловую энергию. В качестве ответчика ООО «Тимсервис» отстаивает интересы компании, пытаясь снизить необоснованно завышенные объемы или цены оказанных услуг.

По нашему мнению, текущие судебные процессы не могут оказать существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании.

6.3. Страхование

В соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Компанией застрахована ответственность за причинение вреда жизни, здоровью и имуществу потерпевших в результате аварии на одном опасном объекте, арендатором которых является Компания.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращение деятельности в отчетном периоде отсутствует.

Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшее после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам деятельности за 2023г. Обществом получен убыток в сумме 1 440 тыс. руб., величина истых активов составила минус 184 693 тыс. руб., за 2022г. убыток 3 427 тыс. руб., величина чистых активов составила минус 183 253 тыс. руб.

В течение 2018-2023г.г. в результате проведенных вложений в ремонты оборудования и тепловых сетей, а также выполнение по инвестиционной программе по модернизации и техническому перевооружению оборудования и тепловых сетей, удалось повысить надежность теплоснабжения, снизить потери в теплосетях. Выполненные мероприятия позволили повысить устойчивость работы предприятия и снизить убытки. Чтобы выйти на безубыточность деятельности, требуется дальнейшая работа в рамках инвестиционной программы, которая рассчитана на период действия 3-х концессионных соглашений: 2-х в г.Кунгур и 1-й в г.Очер. Срок окончания – 2029 год.

Исходя из выше изложенного, предприятие планирует осуществлять свою деятельность непрерывно как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Все оценки в денежном выражении, раскрытые в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей.

Руководитель Компании

Главный бухгалтер Компании



Дружинин М.А

Шемякина Н.Л.

15 марта 2024 года