

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО "Тепловая компания "Актив"**

ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО "Тепловая компания "Актив"
за 2023 год,
составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика	3
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	4
2.2. Вложения во внеоборотные активы	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Учет аренды	5
2.5. Финансовые вложения	5
2.6. Запасы.....	5
2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность	6
2.7. Собственный капитал.....	6
2.8. Заемные средства.....	7
2.9. Доходы.....	7
2.10. Расходы.....	7
2.11. Расчеты по налогу на прибыль	8
2.12. Оценочные обязательства	8
2.13. Иные активы и обязательства.....	9
2.14. Инвентаризация имущества и обязательств.....	9
2.15. События после отчетной даты	10
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных	9
3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом.....	9
3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году.....	10
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса	10
4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)	10
4.2. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса).....	13
4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса).....	14
4.4. НДС по приобретенным ценностям (ст. 1220 Баланса)	15
4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса).....	15
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса).....	16
4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса).....	15
4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса).....	15
4.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)	16
4.10. Прочие долгосрочные обязательства (ст. 1450 Баланса)	17
4.11. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса).....	18
4.12. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса).....	189
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	19
5.1. Доходы от обычных видов деятельности	19
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	19
5.3. Прочие доходы и расходы	20
5.4. Налог на прибыль	20
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	21
7. Связанные стороны	21
8. Условные факты хозяйственной деятельности	22
9. Информация по сегментам	22
10. Прекращаемая деятельность	22
11. Государственная помощь	23
12. Управление рисками	23
13. Условия продолжения деятельности в будущем	26
14. События после отчетной даты	26

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью "тепловая компания "Актив"
Сокращенное название:	ООО "ТК "Актив"
ИНН:	4223117521
ОГРН:	1174205007613
Государственная регистрация:	28.03.2017
Юридический адрес:	652700, Кемеровская область-Кузбасс, г.Киселевск, ул. Советская, д.3 пом.Б
Почтовый адрес:	653050, Кемеровская область-Кузбасс, г. Прокопьевск, ул. Гайдара, д.50А
Телефон / факс:	8 (3846)66-82-00
Адрес в сети Интернет:	-

1.2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 (отчетный) года	226 человек
По состоянию на 31 декабря 2022 (предыдущий) года	239 человек
По состоянию на 31 декабря 2021 (предшествующий предыдущему) года	250 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества

Основной вид деятельности, осуществляемый Обществом по кодам ОКВЭД 35.30.1 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

Дополнительными видами (предметом) деятельности ООО «ТК «Актив» в соответствии с учредительными документами являются:

- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- обеспечение работоспособности котельных;
- обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- работы гидроизоляционные;
- работы по сборке и монтажу сборных конструкций;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

1.4. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с уставом ООО «ТК «Актив» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2022, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов

Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 7 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям [п. 3](#) ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет аренды

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.5. Запасы

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией По средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. А также за вычетом налога на добавленную стоимость, исчисленного с сумм предварительной оплаты поставщикам (кредитовое сальдо — субсчет 76 «НДС с авансов поставщикам»)

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.7. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств при их переоценке / эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате,

объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.8. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

2.9. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.10. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;

- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.13. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. События после отчетной даты

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

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 7 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

По сравнению с предыдущим отчетным годом учетная политика Общества существенных изменений не претерпела.

3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 7%.

Существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

В 2023г. Обществом были приобретены основные средства:

- машины и оборудование на сумму 4 412 тыс. руб.,
- инвентарь на сумму 104 тыс. руб.

В 2023г. были списаны основные средства:

- машины и оборудование на сумму 2 846 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество имеет вложения во внеоборотные активы на сумму 4 168,7тыс. руб., это оборудование приобретенное, но еще не установленное.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производилась.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату Общество не имеет.

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	5 648	1 284	4 364		408			5 648	1 692	3 956
Сооружения	9 295	4 584	4 711		1 239			9 295	5 823	3 472
Машины и оборудование (кроме офисного)	48 240	20 473	27 767	3 450	5 582	2 846	493	48 844	25 562	23 282
<i>Дымосос ДН-10 исп.1 Л90 11/1000 у2 кот.18 инв. номер БП-000388</i>				179	6			179	6	173
<i>Дымосос ДН-10 исп.1 Л90 11/1000 у2 кот.25 инв. номер БП-000389</i>				234	8			234	8	226
<i>Котел КВр-1,45-95 ТФГ №1 кот.43 инв номер БП-000391</i>				1 594	23			1 594	23	1 571
<i>Преобразователь частоты 37 кВт /45 кВт 5А/90А кот 43 инв №БП-000387</i>				188	12			188	12	174
<i>Преобразователь частоты 37 кВт /45 кВт 5А/90А кот. 25 инв.номер БП-000381</i>				166	25			166	25	141

Преобразователь частоты 45/55 кВт 90А кот 35 Инв ном БП-000383				178	26			178	26	152
Преобразователь частоты 45/55кВт 90А кот 41 инв ном БП-000384				179	26			179	26	153
Преобразователь частоты МСІ-G37/P45-4 37кВт/45 кот 35 инв номер БП-000385				161	21			161	21	140
Преобразователь частоты МСІ-G37/P45-4 37кВт/45 кот 41 инв ном БП-000386				163	21			163	21	142
Эл двигатель 45/1500 АИР 200L4Y2 исп.1081				78	23			78	23	55
Пожарная сигнализация и система оповещения и управления эвакуацией инв.номер БП-000390				330	4			330	4	326
Котел водогрейный КВр 1,3-95 ТР котельная №43 инв ном 00-000013	381	309	72		45	381	354			
Котел КВм-1,16 инвестпрограмма кот 35 инв №БП-000375	1 405	23	1 382		116	1 405	139			
Транспортные средства	12 916	4 837	8 079	960	3 428			13 876	8 265	5 611
Автомобиль LADA VESTA С 760 МК	927	501	426		300			927	801	126
Производственный и хозяйственный инвентарь	203	29	174	104	61			307	90	217
Тепловизор Hikmicro M10				104	46			104	46	58
Итого	76 302	31 207	45 094	4 514	10 718	2 846	493	77 970	41 432	36 538

Оборудование, приобретенное в лизинг

Все оборудование, приобретенное в лизинг, находится на балансе предприятия и в бухгалтерском учете отражено по счету 01.03.

Договор лизинга № АХ_ЭЛ/Кмр-123460/ДЛ от 30.12.2021г. с ООО «Элемент-Лизинг» (ГАЗ-330273). Срок выкупа -15.01.2024г.

Наименование	Стоимость по договору (руб.)	Оплата (руб.)	Сальдо на 31.12.2023г (руб.)
Лизинговые платежи	1 948 817	1 882 273	66 544
Комиссионный сбор	10 000	0	10 000
Выкупная цена	1 500	0	1 500
Всего:	1 960 317	1 882 273	78 044

Договор лизинга №2667022-ФЛ/НКЗ-21 от 27.04.2021г. с АО "Лизинговая компания "Европлан" (Лада Веста). Срок выкупа -26.03.2023г.

Наименование	Стоимость по договору (руб.)	Оплата (руб.)	Сальдо на 31.12.2023г (руб.)
Лизинговые платежи	1 110 978	1 110 978	0
Комиссионный сбор	10 000	10 000	0
Выкупная цена	1 000	1 000	0
Всего:	1 121 978	1 121 978	0

Договор лизинга № АХ_ЭЛ/Кмр-125788/ДЛ от 16.06.2022г. с ООО «Элемент-Лизинг» (ГАЗ-330273). Срок выкупа -21.06.2024г.

Наименование	Стоимость по договору (руб.)	Оплата (руб.)	Сальдо на 31.12.2023г (руб.)
Лизинговые платежи	1 855 120	1 482 340	372 780
Комиссионный сбор	10 000	0	10 000
Выкупная цена	1 500	0	1 500
Всего:	1 866 620	1 482 340	384 280

Вложения во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Котел КВм-1,16	804
Котел КВр-1,45-95 ТФГ №5 кот.43	2 254
Преобразователь частоты МСI-G45/P55-4 45кВт/55	124
Узел коммерческого учета тепловой энергии	125
Система приточно-вытяжной вентиляции кот. 43	530
Центробежный насос Pedrollo F100/200A	332
Всего:	4 169

4.2. Финансовые вложения (ст. 1170 Баланса)

Информация займах, предоставленных другим организациям, представлена ниже

Наименование показателя	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Стоимость, тыс. руб.		
			На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
1. Долгосрочные займы	×	×			
в том числе:					
2. Краткосрочные займы	×	×			
в том числе:					
ООО "Киселевский водоснаб"	12	29.07.2023	0	710	0
ООО "Трал"	8,6	25.05.2024	732	0	0
Итого	×	×	1 160	0	0

Данные о финансовых вложениях, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), представлены ниже

Виды финансовых вложений	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
ООО "ПТК Актив"	0	0	1 500
ООО "УК Квартал"	224	272	0
Банк "Открытие"	2 640	6 100	0
ООО "УК на Волынова"	200	200	
ПАО Сбербанк	0	0	13 500
Итого	3 064	6 372	15 000

Информация о финансовых вложениях, находящихся в залоге, представлена ниже

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
ООО "УК на Волынова"	0	100	
Итого	0	100	0

4.3. Отложенные налоговые активы (ст. 1180 Баланса)

Наименование актива	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Кредиторская задолженность	8	3 053	3 053

Материалы	3	3	
Основные средства	38	48	32
Оценочные обязательства и резервы	1 168	2 279	2 243
Резервы сомнительных долгов	5	1 635	80
Прочие расходы	1 721	1 157	593
Арендные обязательства	73	331	
Итого	3 017	8 506	6 001

4.4. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Запасы	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Сырье и материалы		7 606	8 544
в том числе:			
Уголь	7 731	3 497	5 901
Сырье и материалы	4 945	2 449	1 675
Прочие материалы	840	561	284
Малоценные ОС	349	472	128
Инвентарь	201	200	340
Спецодежда	861	427	216
Итого	14 927	7 606	8 544

4.4. НДС по приобретенным ценностям(ст. 1220 Баланса)

	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
НДС по приобретенным ценностям	10	7	8

4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Дебиторская задолженность краткосрочная	41 142	39 490	32 201
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	41 881	42 233	37 329
Авансы выданные	194	697	463
Прочие дебиторы и кредиторы	14 883	17 382	14 621
Резерв по сомнительным долгам	(17 004)	(22 328)	(20 290)
Платежи в бюджет	1 188	1 467	78
Расчеты с персоналом по прочим операциям		39	

	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Итого	41 142	39 490	32 201

Основными дебиторами Общества являются :

- население, перешедшее на прямые договоры, на конец года задолженность составляет 29 670 тыс. руб., что составляет 71 % от суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;

- управляющие компании: задолженность составляет 3 215 тыс. руб., 8%

- организации бюджетной сферы : задолженность составляет 4 337 тыс. руб., 10%;

- прочие потребители : задолженность составляет 11% в сумме 4 478 тыс. руб.

Задолженность прочих дебиторов и кредиторов состоит из задолженности по субсидиям УЖКХ КГО в сумме 14 566,5 тыс. руб., что составляет 98%; просроченной задолженности по субсидиям нет.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Касса	50	75	59
Расчетный счет	1 697	721	1 451
Итого	1 747	796	1510

Для хранения денежных средств, а также осуществления расчетов и других платежей, связанных с деятельностью Общества, были открыты расчетные счета:

а) в Кемеровском отделении № 8615 ПАО «Сбербанк» г. Кемерово.

б) в Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ".

4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Расходы будущих периодов	212	238	147
НДС по арендным обязательствам	70	0	367
Итого	282	238	514

Показатель "Расходы будущих периодов" уменьшился в отчетном году.

4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 4 525 тыс. руб.

Сведения о составе учредителей по состоянию на конец отчетного периода приведено ниже

Учредители	
------------	--

	Сумма, тыс. руб	%
1. Юридические лица, всего:	2 500	55,25
в том числе:		
ООО "Аско-Проф"	1 650	36,46
ООО "УК на Волынова"	850	18,78
2. Физические лица, всего	2 025	44,75
в том числе:		
Райлян Ю.М.	1 875	41,44
Войтов С.В.	150	
Итого	4 525	100

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 7 410 тыс. руб., в предыдущем году – 7 602 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год не отражены. Они будут отражены как использование нераспределенной прибыли в течение года, следующего за отчетным, после их утверждения на годовом Общем собрании учредителей.

4.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже .

Кредиторы (займодавцы)	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Кредиты банков					
в том числе:					
ПАО Сбербанк	Руб.	11.2023	0	1 916	
Займы организаций					
в том числе:					
Облигации выпущенные					
в том числе:					
Векселя выданные					
Прочие заемные средства					
в том числе:					
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:					
Кредиты банков					
в том числе:					
Займы физических лиц					2 304
в том числе:					
Геворков Р.А	Руб.				2 000
Шигапов З.З.	Руб				304
Райлян Ю.М.	Руб.				
Векселя выданные					
Прочие заемные средства					
Итого			0	1 916	2 304

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

4.10. Отложенные налоговые обязательства (ст. 1420 Баланса)

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Арендные обязательства		53	232
Кредиторская задолженность	2 914	6 132	5 703
Материалы	3	5	3
Основные средства	4 746	5 037	5 069
Резервы сомнительных долгов	5	80	16
Прочие расходы		18	
Всего:	7 668	11 306	11 023

4.11. Прочие долгосрочные обязательства (ст. 1450 Баланса)

Состав прочих долгосрочных обязательств приведен ниже

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Авансы полученные			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям			
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам			
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (лизинг)	367	1 745	2 199
Расчеты с участниками долевого строительства			
Расчеты с акционерами по выплате дивидендов			
Прочие обязательства			
Итого	367	1 745	2 199

4.12. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Кредиторская задолженность краткосрочная			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 452	10 255	21 395
Авансы полученные	98	92	6

	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Прочие дебиторы и кредиторы	296	1 188	2 577
Расчеты по социальному страхованию	19	1 739	1 535
Платежи в бюджет	1 668	3 327	3 511
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 825	5 142	5 472
Итого	21 358	21 743	34 496

Основными кредиторами Общества являются предприятия:

- ПАО Кузбассэнергосбыт 2 678 тыс. руб.;
- ООО "КиселевскСтройМонтаж" 461 тыс. руб.
- ОАО УК Кузбассразрезуголь 6 860 тыс. руб.
- ООО "Киселевский водоснаб" 756 тыс. руб.

4.12. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства :

Наименование оценочного обязательства	Период	Сумма, тыс. руб.					
		Остаток на начало года	Признано	Признано процентов	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1. Долгосрочные в том числе:	2022 (отчетный)	2 537	18 617		14 118		7 036
	2021 (предыдущий)	4 105	8 864		10 432		2 537
Резерв ежегодных отпусков	2022 (отчетный)	2 537	18 617		14 118		7 036
	2021 (предыдущий)	4 105	8 864		10 432		2 537
2. Краткосрочные в том числе:	2022 (отчетный)						
	2021 (предыдущий)						
Итого	2022 (отчетный)	2 537	18 617		14 118		7 036
	2021 (предыдущий)	4 105	8 864		10 432		2 537

Увеличение показателя в отчетном году обусловлено проведением инвентаризации резерва ежегодных отпусков.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Производство пара и горячей воды	106 054	105 515
Итого	106 054	105 515

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	216 436	204 858
в том числе:		
Амортизация	11 288	11 518
Материальные расходы	4 658	4 004
Уголь	33 241	28 647
Водоснабжение	6 814	5 952
Электроэнергия	19 989	20 715
Оплата труда	75 741	70 342
Страховые взносы	20 638	19 360
Ремонты	19 277	24 066
Резерв отпусков	7 947	8 124
Услуги транспорта	2 444	2 862
Прочие расходы	14 399	9 268
2. Коммерческие расходы		
в том числе:		
3. Управленческие расходы	31 960	27 509
в том числе:		
Аренда	2 600	1 704
Оплата труда	20 376	18 138
Материальные расходы	281	502
Страховые взносы	4 152	3 616
Резерв отпусков	1 953	1 912
Имущественные налоги	246	252
Информационные услуги	523	708
Прочие услуги	1 829	677

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Итого расходы по обычным видам деятельности	248 396	232 367

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Субсидия	152 601	142 884
Резерв по сомнительным долгам	60 991	66 055
Реализация основных средств	150	3 870
Арендная плата	421	1 567
Прочие внереализационные доходы	4 140	3 604
Итого прочие доходы	218 303	217 980

Прочие расходы представлены следующими статьями

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Аренда	474	419
Оплата труда	924	1 187
Резерв отпусков	0	6 271
Реализация основных средств	14	2 882
Резерв по сомнительным долгам	60 379	68 266
Демонтаж ОС	498	823
Госпошлина	562	403
Услуги банка	259	496
Штрафы	168	128
Амортизация	0	337
Прочие внереализационные расходы	1 544	923
Итого прочие расходы	64 822	82 135

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы

Вид начисления	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Пени, штрафы		
Отложенные налоговые обязательства, не отраженные в	(1 594)	(417)
Итого	(1 594)	(417)

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила 295 124 тыс. руб.

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки :

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций	292 410	386 311
в том числе		
от продажи товаров, работ и услуг	115 702	103 654
Прочие поступления	176 708	282 657
Прочие платежи по текущим операциям	(286 112)	(389 656)
в том числе		
Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(113 001)	(110 687)
В связи с оплатой труда	(127 039)	(85 674)
% по долговым обязательствам	(25)	(0)
Налог на прибыль	(7 218)	(8 207)
Прочие платежи	(38 829)	(185 088)
Прочие поступления от инвестиционных операций	2 714	0
в том числе		
От возврата предоставленных займов	2 714	
Прочие платежи по инвестиционным операциям	(2 137)	(0)
в том числе		
В связи с предоставлением займов другим лицам	(2 137)	
Прочие поступления от финансовых операций	0	(3 000)
в том числе		
Получение кредитов и займов	0	(3 000)
Прочие платежи по финансовым операциям	(5 924)	(5 033)
в том числе		
На уплату дивидендов	(4 002)	(2 033)
В связи с возвратом кредитов и займов	(1 922)	(3 000)

7. Связанные стороны

Перечень связанных сторон

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества является:

Бенефициарный владелец на отчетную дату ФИО	Доля владения прямого или косвенного в %
Райлян Ю.М.	41,44
Асадулин Р.А.	36,38

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.2. Судебные разбирательства

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

8.3. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

12.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация *инфляционного риска (риска изменения цен)* связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

12.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения

влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

12.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

12.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

12.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на Кемеровскую область-Кузбасс.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2021 году.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

12.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Данная ситуация привела к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу придется работать в сложных условиях с учетом различных ограничений.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

12.7. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

14.1. Дивиденды

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято 29 марта 2024г. Общим собранием учредителей Общества.

14.2. Крупные сделки

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись.

14.3. Привлечение заемных средств

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом кредиты и займы не привлекались.