

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Тепловая Энергетическая компания  
Киселевска»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА  
2024 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая энергетическая компания Киселевска» (далее - «Общество») образовано 23 октября 2013 г. и занимается *Арендой и управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом.*

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека (31.12.2023 – 2 человека, 31.12.2022– 2 человека).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу 652704, Кемеровская область, г. Киселевск, ул. Лутугина, д.10.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - директор Огарков Вячеслав Викторович.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

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

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Существенность ошибки определяется исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5 процентов, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года:

Наименование	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3.3. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств**

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

### **3.4. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше XX тыс. руб.

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

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам<sup>1</sup> программы для электронных вычислительных машин и базы данных, лицензии и разрешения, техническая документация. В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

НМА с неопределенным сроком полезного использования или ИМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

### **3.5. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности**

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию. Чтобы обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов организован учет на балансовом счете МЦ 04 «Материальные ценности в эксплуатации».

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость (единый технологический комплекс с объектом недвижимости), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» учет которой ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

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

- Инвестиционная недвижимость
- Здания (код 200, 210)
- Сооружения (код 220)
- Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь (код 300, 320, 330)
- Транспортные средства (код 310)

• Прочие

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

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

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, указанном в Пояснении 4.1.

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

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Здания	от 20 до 100
Сооружения	от 5 до 33
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 2 до 15
Транспортные средства	от 10 до 20
Прочие	от 3 до 15

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Общества.

Затраты на амортизацию и содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Объекты основных средств, по которым принято решение о ликвидации, до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения, которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01 "Основные средства".

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01 "Основные средства".

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения, переданного покупателю по акту приема-передачи основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

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

В составе доходных вложений в материальные ценности Общество учитывает основные средства, которые предназначены исключительно для предоставления Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Учет доходных вложений в материальные ценности ведется в порядке, установленном Обществом для учета основных средств.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

### **3.6. Учет капитальных вложений**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020), а также Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (далее - МСФО (IAS) 16).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений;
  - являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, долгосрочных планов или бюджетов Общества);
  - производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
  - являются существенными (уровень существенности определен в учетной политике Общества).
- При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания признаются расходами периода, в котором понесены.

Затраты Общества на улучшение (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений и восстановлению окружающей среды, относится на прочие расходы, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 4.1 настоящих пояснений.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Авансы (за вычетом НДС), выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

### **3.7 Учет финансовых вложений**

Резерв под обесценение предоставленных (выданных) займов определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, определяемой умножением фактической суммы займа на коэффициент платежеспособности должника (рассчитывается как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств, без учета сумм доходов будущих периодов, по данным бухгалтерской отчетности должника на дату ближайшую к дате составления отчетности).

### **3.8 Учет запасов**

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- - при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- - по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- - если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

### **Резервы под обесценение запасов**

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

### **3.9 Учет расходов будущих периодов**

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

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

### **3.10 Учет дебиторской задолженности**

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

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

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

### **3.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **3.12 Учет капитала и резервов**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества. Общество в праве образовывать резервный фонд и иные фонды согласно Уставу Общества, отчисления в которые осуществляется в размерах и порядке, устанавливаемых Общим собранием участников Общества.

### **3.13 Учет кредитов и займов полученных**

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

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

### **3.14 Учет оценочных обязательств**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

### **3.15 Условные обязательства и условные активы**

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

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

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

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

### **3.16 Расчеты по налогу на прибыль**

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций,
- включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.
-

### 3.17 Учет доходов

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

Основным видом деятельности Общества является:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

### 3.18 Учет расходов

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

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

Общество формирует себестоимость в разрезе каждого вида производимой и реализуемой продукции (услуг).

В составе прочих расходов Общества признаются:

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

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- по изменению (начислению/восстановлению) резервов.

### 3.19 Применение новых стандартов

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С даты его обязательного применения 1 января 2024 года, используя альтернативный (упрощенный) способ отражения в учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей.

Применение нового стандарта ФСБУ 14/2022 не повлияло на статьи активов и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2023 и на дату обязательного применения 01.01.2024 года.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применительно к капитальным вложениям в НМА.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 применительно к капитальным вложениям в НМА, Общество приняло решение отражать перспективно с 01 января 2024года.

#### **Изменения в учетной политике Общества с 2025года.**

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с даты его обязательного применения с 01.01.2025года.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с даты его обязательного применения с 01.04.2025года

Предстоящие изменения в учетной политике в связи с поправками, внесенными в законодательные или нормативные акты по бухгалтерскому учету не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

#### 4 РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### 4.1. Основные средства

###### Движение основных средств и начисленная амортизация

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют основные средства.

Переоцененная стоимость основных средств составляла: на 31.12.2023: 88 тыс. руб.; на 31.12.2022: 88 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации составляла: на 31.12.2023: 62 тыс. руб.; на 31.12.2022: 45 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации в 2024 году составляет 16 тыс. руб. (в 2023 году: 17 тыс. руб.).

##### 4.2. Доходные вложения в материальные ценности

###### Движение доходных вложений в материальные ценности и начисленная амортизация

						тыс. руб.
	Здания	Сооружения	Машины и оборудова ние	Транспорт	Прочее	Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>						
Баланс на 31 декабря 2023	20 041	74 670	28 761	8 944	-	132 416
Приобретение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(106)	-	-	(106)
Баланс на 31 декабря 2024	20 041	74 670	28 655	8 944	-	132 310
Баланс на 31 декабря 2022	20 041	74 670	28 761	8 944	-	132 416
Приобретение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023	20 041	74 670	28 761	8 944	-	132 416
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
Баланс на 31 декабря 2023	(1 545)	(5 810)	(6 359)	(6 750)	-	(20 464)
Амортизация начисленная	(877)	(3 051)	(3 418)	(853)	-	(8 199)
Исключено при выбытии	-	-	38	-	-	38
Баланс на 31 декабря 2024	(2 422)	(8 861)	(9 739)	(7 603)	-	(28 625)
Баланс на 31 декабря 2022	(668)	(2 758)	(2 923)	(5 897)	-	(12 246)
Амортизация начисленная	(877)	(3 052)	(3 436)	(853)	-	(8 218)
Баланс на 31 декабря 2023	(1 545)	(5 810)	(6 359)	(6 750)	-	(20 464)
<b>Балансовая стоимость</b>						
Баланс на 31 декабря 2024	17 619	65 809	18 916	1 341	-	103 685
Баланс на 31 декабря 2023	18 496	68 860	22 402	2 194	-	111 952
Баланс на 31 декабря 2022	19 373	71 912	25 838	3 047	-	120 170

Балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на 31.12.2024 составляет: 25 445 тыс. руб. (на 31.12.2023: 29 198 тыс. руб., на 31.12.2022: 32 951 тыс. руб.)

#### Неиспользуемые основные средства

Основные средства пригодные для эксплуатации, но не используемые в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

#### Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средств, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

#### Обесценение основных средств

Руководство Общества провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Общество рассматривается как единая ЕГДС, управляющая собственным и арендованным имуществом.

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

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

При расчете ценности использования были использованы фактические результаты деятельности Общества за 2024 год и показатели бизнес-плана на 2025 год, период прогнозирования 5 лет.

Были использованы следующие расчетные оценки будущих потоков денежных средств:

- ставка дисконтирования в прогнозном периоде 16,4%, в пост прогнозном – 9,5%;
- рост ИПЦ: 2025 год - 5,8%, 2025 - 4,3%, после 2026 года - 4,0%.

#### 4.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

#### 4.4. Запасы

	31/12/2024		31/12/2023		31/12/2022	
	Стоимость	Резерв	Стоимость	Резерв	Стоимость	Резерв
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	25	-	25	-	25	-
<b>Итого</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>-</b>

#### 4.5. Финансовые вложения

##### Долгосрочные финансовые вложения

	тыс. руб.		
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Выданные займы ООО «КТСК»	13 052	13 052	-
<b>Итого</b>	<b>13 052</b>	<b>13 052</b>	<b>-</b>

## Краткосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Выданные займы ООО «КОТК»	52 689	18 862	-
<b>Итого</b>	<b>52 689</b>	<b>18 862</b>	<b>-</b>

## 4.6. Дебиторская задолженность

### Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

	31/12/2024		31/12/2023		31/12/2022	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	29 220	-	15 145	-	30 562	-
Авансы выданные	43	-	20	-	19	-
Проценты по займу	3 680	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	4	-	396	-	300	-
<b>Итого</b>	<b>32 947</b>	<b>-</b>	<b>15 561</b>	<b>-</b>	<b>30 881</b>	<b>-</b>

### Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31/12/2024		31/12/2023		31/12/2022	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	27 501	-	13 676	-	28 845	-
Проценты по займу	2 626	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>30 127</b>	<b>-</b>	<b>13 676</b>	<b>-</b>	<b>28 845</b>	<b>-</b>

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

## 4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	5 800	35 500	36 500
Денежные средства на счетах кредитных	-	5	752
<b>Итого</b>	<b>5 800</b>	<b>35 505</b>	<b>37 252</b>

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года отсутствовали.

Денежные средства и банковские депозиты на 31 декабря 2024 года размещены в кредитной организации ПАО «Сбербанк России». Филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк»

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

	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
НДС	-	2 860
Проценты по выданным займам	4 147	859
Проценты по депозитам	5 026	2 981
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>9 173</b>	<b>6 700</b>

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

	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Налог на имущество	(2 265)	(2 397)
НДС	(2 356)	-
Прочие платежи	(196)	(167)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(4 817)</b>	<b>(2 564)</b>

#### 4.8. Прочие оборотные активы

	тыс. руб.		
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Расходы будущих периодов с целью получения	-	17	17
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>17</b>

#### 4.9. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

	тыс. руб.		
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Доля участников	90 843	90 843	90 843
<b>Итого</b>	<b>90 843</b>	<b>90 843</b>	<b>90 843</b>

Состав участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	% владения.		
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ПАО «ККС-Групп»	81,57	81,57	81,57
ООО «ТЭК Центра»	18,43	18,43	18,43
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

##### Добавочный капитал Переоценка

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма переоценки внеоборотных активов составила 64 813 тыс. руб. (на 31.12.2022: 69 775 тыс. руб.; на 31.12.2021: 69 775 тыс. руб.) и представляет собой результаты проведенной Обществом по состоянию на 31.12.2021 года переоценки основных средств и доходных вложений в материальные ценности (сумма дооценки за вычетом отложенного налога на прибыль).

Обществом на 31.12.2024 года был произведен перерасчет отложенных налогов в связи с ростом с 01.01.2025 года налоговой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, что привело к уменьшению добавочного капитала на сумму 4 361 тыс. руб.

#### Добавочный капитал (без переоценки)

На 31.12.2024 г. добавочный капитал составил 661 тыс. руб. (на 31.12.2023: 661 тыс. руб.; на 31.12.2022: 661 тыс. руб.) в том числе:

- в результате дополнительного вклада участников в имущество Общества в 2013 году в сумме 389 тыс. руб.
- в результате передачи входного НДС подлежащего возмещению, в отношении основных средств, полученных Обществом в оплату уставного капитала в 2022 году в сумме 271 тыс. руб.

#### Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года резервный капитал сформирован в полном объеме в размере 414 тыс. руб. (на 31.12.2023: 414 тыс. руб.; на 31.12.2022: 133 тыс. руб.)

#### 4.10. Кредиторская задолженность

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб.
<b>Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:</b>	<b>1 421</b>	<b>1 429</b>		<b>1 137</b>
Налог на добавленную стоимость	858	858		567
Налог на имущество	532	566		565
Прочие налоги	31	5		5
<b>Задолженность по страховым взносам</b>	<b>14</b>	<b>13</b>		<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>1 435</b>	<b>1 442</b>		<b>1 137</b>

#### 4.11. Налог на прибыль

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

	2024 год	2023 год	тыс. руб.
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)</b>	<b>3 647</b>	<b>1 914</b>	
<b>Постоянные налоговые расходы</b>			
Прочие	28	22	
<b>Итого</b>	<b>28</b>	<b>22</b>	
<b>Отложенный налог на прибыль, в том числе:</b>			
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>			
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	(9)	5	
По прочим основаниям	-	-	
<b>Итого</b>	<b>(9)</b>	<b>5</b>	
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b>			
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	1 364	1 324	
<b>Итого</b>	<b>1 364</b>	<b>1 324</b>	
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>1 355</b>	<b>1 329</b>	
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>5 030</b>	<b>3 265</b>	

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

## Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	31/12/2023	Начислено	Пересчет ставки	тыс. руб. 31/12/2024
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Доходные вложения в мат ценности	20	(9)	2	13
<b>Итого</b>	<b>20</b>	<b>(9)</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Доходные вложения в мат ценности	21 222	(1 364)	4 964	24 822
<b>Итого</b>	<b>21 222</b>	<b>(1 364)</b>	<b>4 964</b>	<b>24 822</b>

	31/12/2022	Начислено	31/12/2023	тыс. руб.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Основные средства и доходные вложения	15	5	20	
<b>Итого</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>20</b>	
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства и доходные вложения	22 546	(1 324)	21 222	
<b>Итого</b>	<b>22 546</b>	<b>(1 324)</b>	<b>21 222</b>	

2 июля 2024 года был принят Федеральный закон №.176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 2 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 4 964 тыс. руб.

Дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки, составил всего 4 962 тыс. руб. и отражен в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке «Налог на прибыль» в сумме 601 тыс.руб. и по строке «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» в сумме 4 361 тыс.руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

### 4.12. Оценочные обязательства

	31/12/2023	Начислено	Использова	Восстановл	тыс. руб. 31/12/2024
Обязательства по оплате	14	54	(61)	(8)	15
<b>Итого</b>	<b>14</b>	<b>54</b>	<b>(61)</b>	<b>(8)</b>	<b>15</b>

	31/12/2022	Начислено	Использова	Восстановл	тыс. руб. 31/12/2023
Обязательства по оплате	13	49	(48)	-	14
<b>Итого</b>	<b>13</b>	<b>49</b>	<b>(48)</b>	<b>-</b>	<b>14</b>

#### 4.13. Выручка от продаж

	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Аренда имущества	17 208	17 216
<b>Итого</b>	<b>17 208</b>	<b>17 216</b>

#### 4.14. Расходы по обычным видам деятельности

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

	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	(535)	(482)
Амортизация	(8 216)	(8 235)
Отчисления на социальные нужды	(164)	(153)
Прочие затраты	(2 407)	(2 595)
<b>Итого</b>	<b>(11 322)</b>	<b>(11 465)</b>

#### 4.15. Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.			
	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	(29)	-	(27)
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	-	(175)	-	(148)
Списание основных средств	-	(77)	-	-
Госпошлина	-	(4)	-	(22)
Прочие	5	(13)	5	(39)
<b>Итого</b>	<b>5</b>	<b>(298)</b>	<b>5</b>	<b>(236)</b>

#### 4.16. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное общество – Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» участник, которому принадлежит 81,57% доли в уставном капитале Общества;
- органы управления Обществом – единоличный исполнительный орган Общества: - Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» исполняет функции Доверительного управляющего долей в уставном капитале Общества;
- основной управленческий персонал Общества; - директор ООО «ТЭК Киселевска» Огарков В.В.
- другие связанные стороны.

В результате принятых Обществом мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2024 года установлено, что у Общества нет бенефициарного владельца (физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет Обществом (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеет возможность контролировать действия Общества).

**К другим связанным сторонам Общества относятся (компании, входящие в одну группу лиц с ПАО «ККС-Групп»):**

- Акционерное общество «Инвестиции в энергетический комплекс» (АО «ИНВЭК») ИНН 7730613370;
- Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (ООО «ККС Капитал») ИНН 7106524977;

- Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ») ИНН 3241504722;
- Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-производственная компания» (ООО «ИПК») ИНН 7106032037;
- Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ООО «КТСК») ИНН 7111017926;
- Общество с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло – энерго компания» (ООО «АТЭК») ИНН 7111017926;
- Общество с ограниченной ответственностью «Чернская тепловая компания» (ООО «ЧТК») ИНН 7132501038;
- Общество с ограниченной ответственностью «Пассат» (ООО «Пассат») ИНН 9731083633;
- Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК»)

ИНН 4211023156;

- Клапцов Алексей Витальевич ИНН 771508561266;
- Щукин Юрий Васильевич ИНН 710501025403;
- Савельева Наталия Николаевна ИНН 771404772953;
- Мефед Александр Григорьевич ИНН 320303091022;
- Марухин Владимир Иванович ИНН 711304193810;
- Евтеев Павел Александрович ИНН 711304193810
- Огарков Вячеслав Викторович ИНН 421104544473

#### Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	2024 год			2023 год		
	Выручка от продаж - аренда	Доходы от продажи активов	Прочие доходы (проценты к получению)	Выручка от продаж - аренда	Доходы от продажи активов	Прочие доходы (проценты к получению)
Другие связанные стороны	17 208	-	7 614	17 216	-	1 070
в том числе:						
ООО «КОТК»	17 208	-	5 199	17 216	-	26
ООО «КТСК»	-	-	2 415	-	-	732
ООО «ИПК»	-	-	-	-	-	310
<b>Итого</b>	<b>17 208</b>	<b>-</b>	<b>7 614</b>	<b>17 216</b>	<b>-</b>	<b>1 070</b>

Передача в аренду имущества связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2023 гг.

#### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными

тыс. руб.

	2024 год			2023 год		
	Приобретение товаров работ, услуг	Приобретение активов, основных средств	Проценты, начисленные по займам	Приобретение товаров работ, услуг	Приобретение активов, основных средств	Проценты начисленные
Другие связанные стороны	37	-	-	37	-	-
ООО «КОТК»	37	-	-	37	-	-
<b>Итого</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

## Состояние расчетов со связанными сторонами

	тыс. руб.		
	Сальдо расчетов с другими связанными сторонами по состоянию на:		
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>29 219</b>	<b>15 145</b>	<b>30 562</b>
ООО «КОТК»	29 219	15 145	30 562
<b>Расчеты по займам выданным</b>	<b>65 741</b>	<b>31 914</b>	<b>-</b>
ООО «КОТК»	52 689	18 862	-
ООО «КТСК»	13 052	13 052	-
<b>Расчеты по процентам по займам, выданным</b>	<b>3 679</b>	<b>210</b>	<b>-</b>
ООО «КОТК»	3 436	28	-
ООО «КТСК»	243	182	-
<b>Итого</b>	<b>98 639</b>	<b>47 269</b>	<b>30 562</b>

Вся дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

## Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	Код строки ОЛДС	тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления – всего</b>	<b>4110</b>	<b>9 589</b>	<b>30 885</b>
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 442	30 026
Прочие поступления	4119	4 147	859
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления-всего</b>	<b>4210</b>	<b>-</b>	<b>8 000</b>
В том числе:			
Возврат займа	4213	-	8 000
<b>Платежи-всего</b>	<b>4220</b>	<b>(33 828)</b>	<b>(39 914)</b>
В том числе:			
Выдача займа	4223	(33 828)	(39 914)

## Дивиденды

Сумма объявленных в 2024 году дивидендов участникам Общества составила 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 тыс. руб.).

## Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2024 год составила 394 тыс. руб. (2023 г. – 382 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

## Условные обязательства и риски

### Судебные разбирательства

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

## **Налогообложение**

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

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

### **Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.**

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях.

### **Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)**

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2024 году составила – 9,52%, в 2023 году – 7,42%, в 2022 году – 11,94% (<http://www.cbr.ru> – раздел «Статистика»)).

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

### **Кредитные риски**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как низкий, учитывая, что все операции по реализации товаров (работ, услуг) осуществляет в пользу связанных сторон Общества.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам.

#### 4.17. Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечение обязательств полученных, выданных по состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют.

#### 4.18. Иная информация

По состоянию на 31.12.2024 Руководство Общество не принимало никаких решений о деятельности (части деятельности) Общества, подлежащей прекращению.

В 2024, 2023 годах Общество не получало бюджетных средств (государственной помощи).

В 2024, 2023 годах Общество не совершало операций, приводящих к возникновению курсовых разниц. По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

#### 4.19. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Руководитель ООО «ТЭК Киселевска»

Огарков В.В



«\_21\_» Февраля\_ 2025 года