

## 10. Иные пояснения

### 10.1. Основные сведения об организации

#### 10.1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование организации: **Акционерное общество «Коми тепловая компания» (далее Общество).**

Сокращенное фирменное наименование организации на русском языке **АО «КТК»** Юридический адрес: **Российская Федерация, 167001, г. Сыктывкар, улица Димитрова, дом 10. Общество имеет структурные подразделения:**

- Транспортно-экспедиционная служба (Республика Коми, г.Сыктывкар, ул. 28-ой Невельской дивизии, 14а);
- Испытательная лаборатория (Республика Коми, г.Сыктывкар, ул. Маркова, 24,
- Участок по переработке жидкого топлива (Республика Коми, г.Сыктывкар, Ухтинское шоссе,32/6);
- Участок по ремонту скважин (Республика Коми, г.Сыктывкар, ул. Маркова, 24),
- Ижемский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Ижемский район, село Ижма, улица Чупрова, дом 107 Б;
- Койгородский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Койгородский район, село Койгородок, улица Мира, дом 4;
- Корткеросский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Корткеросский район, село Корткерос, улица Советская, дом 196А;
- Печорский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, город Печора, Печорский проспект, дом 27/13;  
Сысольский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Сысольский район, село Визинга, улица Советская, дом 42;
- Троицко-Печорский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми; Троицко-Печорский район, поселение городского типа Троицко-Печорск, улица Мира, дом 27;
- Удорский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Удорский район, поселок Усогорск, улица Дружбы, дом 15;  
Усть-Куломский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Усть-Куломский район, село Усть-Кулом, улица Советская, дом 39;
- Усть-Цилемский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, Усть-Цилемский район, село Усть-Цильма, улица Советская, дом 104;
- Ухтинский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, город Ухта, улица Юбилейная, дом 14;
- Вуктыльский филиал. Местонахождение филиала: Республика Коми, М.О. Вуктыл, Г Вуктыл, УЛ Пионерская, Д. 16.

Дата государственной регистрации: 25.05.2004г.

Номер государственной регистрации юридического лица:

1041100412682 Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Инспекция МНС РФ по г. Сыктывкару

АО «Коми тепловая компания» является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом. Форма собственности - частная.

### **10.1.2. Сведения об учредителях:**

Акционерное общество «Коми тепловая компания» (далее Общество) создано на основании Решения Министерства имущественных отношений Республики Коми от 17.05.2004г. №146.

### **10.1.3. Краткая характеристика деятельности Общества**

Основным видом деятельности Общества является производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии). Общество также осуществляет иные виды деятельности, в том числе:

- эксплуатация скважин, водоочистных сооружений;
  - деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
  - сбор, очистка и распределение воды;
  - оказание услуг по водоотведению;
  - удаление и обработка сточных вод, твердых отходов и аналогичной деятельности;
  - деятельность по обеспечению работоспособности водопроводных, канализационных сетей и оборудования;
  - строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений;
  - санитарное содержание жилого фонда;
  - деятельность автомобильного грузового транспорта;
  - работы по мониторингу состояния и загрязнения окружающей среды;
  - технические испытания, исследования и сертификация;
- доставка и переработка мазута и угля для предприятий жилищно-коммунального комплекса Республики Коми;
- строительно-монтажные работы на объектах жилищно-коммунального хозяйства;
  - предоставление имущества во временное пользование;
  - оказание консультативных и других функций предприятиям и организациям жилищно-коммунального хозяйства в целях обеспечения их потребностей в производственном, материально-техническом и социальном развитии;
  - осуществление функций управляющего Общества - исполнительного органа других юридических лиц;
  - иные виды деятельности.

Основными получателями услуг Общества являются юридические и физические лица, а также предприятия жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми.

Общество осуществляет регулируемые виды деятельности: теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение в 11 муниципальных образованиях Республики Коми. Общество подтверждает непрерывность своей деятельности, что подтверждается следующими фактами.

Тарифы установлены на долгосрочный период 2024-2028 годы. Для АО «КТК» утверждены инвестиционные программы на долгосрочный период до 2033 года.

В 2023 году заявлено начало процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения. Кроме того, в 2024 году в АО «КТК» проводятся мероприятия по реорганизации посредством присоединения дочерних обществ ООО «Сыктывдинская тепловая компания» и ООО «Сосногорская тепловая компания» к «материнской» компании.

## **10.2. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Дочерние общества АО «Коми тепловая компания»:

Общество с ограниченной ответственностью «Сосногорская Тепловая компания»  
ИНН 1108017450

Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая компания» г. Инта ИНН 1104012362

Общество с ограниченной ответственностью «Сыктывдинская тепловая компания»  
ИНН 1109010658

АО «Коми тепловая компания» выполняет функции единоличного исполнительного органа в следующих юридических лицах:

Открытое акционерное общество «Усть-Вымская тепловая компания» ИНН 1116008650

Акционерное общество «Коммунальник» ИНН 1112005577

Акционерное общество «Княжпогостская тепло-энергетическая компания» ИНН 1117005242

Открытое акционерное общество «Очистные сооружения» ИНН 1117006119

Общество с ограниченной ответственностью «Сыктывдинская тепловая компания»  
ИНН 1109010658

Общество с ограниченной ответственностью «Сосногорская Тепловая компания»  
ИНН 1108017450

Исполнение функций единоличного исполнительного органа производится на основании договора о передаче полномочий между АО «Коми тепловая компания» и управляемыми организациями.

Основные виды деятельности дочерних и управляемых организаций - производство, передача и распределение пара и горячей воды (теплоэнергии).

Бенефициарного владельца Общество не имеет, т.к. собственником АО «ККТ» является **КОМИТЕТ ИМУЩЕСТВА РЕСПУБЛИКИ КОМИ (ИНН 1101481535)**, который в свою очередь является государственной организацией.

Все операции с связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях. Договоров с связанными сторонами, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами в отчетном периоде, не было.

Списаний задолженности дочерних организаций, управляемых организаций, а также собственника Общества, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания в отчетном периоде не было.

#### **10.4. Раскрытие информации об учетной политике организации**

Учетная политика на 2025 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом генерального директора № 580 от 31.12.2022г.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется на основании действующего законодательства и в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Налоговым кодексом Российской Федерации.

Критерий существенности в соответствии с действующей учетной политикой Общества установлен в размере 5%.

#### **Основные средства.**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Для групп однородных объектов основных средств: «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства» лимит не устанавливается. Объекты принимаются к учету на сч.01 «Основные средства», независимо от их стоимости.

Срок полезного использования основных средств, вводимых в эксплуатацию, определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету по правилам пункта 8 ФСБУ 6/2020.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

—ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации (срок договора аренды, концессии и т.д.), намерений руководства организации в отношении использования объекта;

—ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

—ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги. Производимые при помощи основных средств;

—планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Постановления Правительства от 01.01.02 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и утверждается руководителем в акте ввода объекта основного средства в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации применяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

#### Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (создания), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является каждое наименование. В дальнейшем единица учета запасов не меняется.

При выбытии Общество оценивает запасы 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.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

## Готовая продукция.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по плановой производственной себестоимости. Остатки готовой продукции учитываются по плановой производственной себестоимости, которая определяется по сумме нормативных затрат, связанных с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и других затрат на производство продукции.

Учет отклонений между фактической и плановой себестоимостью ведется без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции (работ, услуг).

## Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002г № 126 н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету. Единица учета определяется исходя из однородной совокупности финансовых вложений.

Разница между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью относится на прочие доходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражается в учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## Резервы

Резерв на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»

Отчисления в резерв производятся ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца.

Величина резерва по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», и относится на финансовые результаты организации.

Резервы по обесценению запасов в 2025 году не создавались.

## Доходы

Порядок учета доходов организации регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг) в соответствии с условиями договора.

Субсидии на компенсацию выпадающих доходов формируют доходы от обычных видов деятельности.

## Расходы

Порядок учета расходов организации регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В целях обеспечения раздельного учета расходы Общества подразделяются на прямые и косвенные.

Косвенные расходы, сформированные на сч.25 «Общепроизводственные расходы» относятся ежемесячно в дебет счетов 20 «Основное производство» по всем номенклатурным группам (источникам теплоснабжения, системам теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения) соответствующего производственного подразделения и/или вида деятельности. Распределение по номенклатурным группам (источникам теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения) производится пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих (Д 20 - К 70) в разрезе отдельно взятого структурного подразделения или вида деятельности».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08.1 " Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

Аренда (лизинг), объекты концессионного соглашения

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Организация признает предмет аренды (лизинга) на дату получения предмета аренды (лизинга) в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на счете 01 «Основные средства» субсчет 03 «Арендованное имущество».

Организация рассчитывает фактическую стоимость ППА исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (п.13 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается ежемесячно посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (п.15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг «Арендный и неарендный компонент договора»).

## **10.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели и доступность капитала.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### **Управление рисками**

Общество реализует активную непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. В Обществе реализован подход разумного баланса издержек на управление риском и величины возможного ущерба от реализации риска.

Основными задачами являются: обеспечение финансовой устойчивости Общества, обеспечение безопасной эксплуатации и сохранности активов, соблюдение требований законодательства, своевременная оценка рисков и управление ими, а также выявление и использование новых возможностей повышения эффективности деятельности Общества.

### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Рыночные риски**

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных партнеров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество на регулярной основе проводит анализ чувствительности возможных рисков для Общества в результате изменения процентных. В случае роста подверженности процентному риску, Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов. Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как низкую, поскольку портфель заемных средств с фиксированными процентными ставками.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и, как результат, снижению прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- роста себестоимости товарно-материальных ценностей, работ, услуг;
- потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества, проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, поставяет ресурс, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

## **Кредитные риски**

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в том числе неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации, Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь, Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в высокодоходные и безрисковые финансовые инструменты, такие как: депозиты.

## **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне, реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## **Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных

санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества. Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь, в том числе,

негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

## **Риск потери деловой репутации**

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать и имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

### **10.6 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. Вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы, которые в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 являются финансовыми вложениями, в Бухгалтерском балансе информация о них должна показываться в составе финансовых вложений.

По строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" Бухгалтерского баланса указывается стоимость краткосрочных финансовых вложений, не являющихся денежными эквивалентами, на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в

такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отсутствуют.

Раскрытие имеющейся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства с учетом ПБУ 23/2011:

открытые, но не использованные кредитные линии с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) - отсутствуют;

денежные средства, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта – отсутствуют;

полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация – отсутствуют;

суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) – отсутствуют;

имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений – отсутствуют;

средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива – отсутствуют;

## **10.7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Поступление экономических выгод по условному активу – отсутствуют.

Условные обязательства – отсутствуют.

Генеральный директор АО «ККТ»  
управляющей организации АО «КТК»

Османов М.Н.