

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики
Общества с ограниченной ответственностью
«Енисейская теплоснабжающая компания»
за 2024 год

Оглавление

1. Основные сведения	4
Общая информация.....	4
Основные виды деятельности.....	5
Структура складочного капитала, основные участники	5
Информация об органах управления	6
2. Основа представления информации в отчетности	7
Факты неприменения правил бухгалтерского учета.	7
Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.....	7
Расшифровка отдельных показателей отчетности организации	7
Организация и формы бухгалтерского учета.....	7
Основные средства	8
Арендованные основные средства	11
Незавершенное строительство	11
Финансовые вложения	11
Запасы	11
Незавершенное производство и готовая продукция	14
Расчеты с дебиторами и кредиторами	14
Эквиваленты денежных средств.....	14
Резерв сомнительных долгов	14
Резерв предстоящих отпусков	15
Порядок учета кредитов и займов.....	15
Учет имущества за балансом	15
Порядок формирования доходов.....	16
Порядок формирования расходов	17
Отложенные налоги	17
Инвентаризация имущества и обязательства.....	18
События после отчетной даты.....	18
Информация по сегментам.....	18
Информация о связанных сторонах	18
Отчет о движении денежных средств	18
3. Пояснения по статьям баланса	18
Основные средства	18
Иное использование основных средств	19
Данные об остатках и движении незавершенных вложений в основные средства приведены ниже:	19

Запасы	20
Дебиторская и кредиторская задолженность	20
Финансовые вложения	21
Денежные средства и денежные эквиваленты	21
Уставный капитал	22
Резервный капитал	22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22
Кредиты и займы	22
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	23
Доходы по обычным видам деятельности	23
Расходы по обычным видам деятельности	23
Прочие доходы и расходы	24
Налог на прибыль:	24
Операции со связанными сторонами	26
Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам	27
Аренда	27
Условные активы и обязательства	28
5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	28
6. Информация о затратах на энергетические ресурсы	33
7. Информация о концессионных соглашениях	34
8. Иная информация	34

1. Основные сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Енисейская Теплоснабжающая компания», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Енисейская Теплоснабжающая компания»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Енисейтеплоком».

ИНН 2447014078

КПП 244701001

ОГРН 1232400005826

Юридический адрес: 663148, РФ, Красноярский край, м.р-н Енисейский, с.п. Верхнепашинский Сельсовет, с Верхнепашино, ул. Обручева, стр. 2.

Почтовый адрес: 663148, РФ, Красноярский край, м.р-н Енисейский, с.п. Верхнепашинский Сельсовет, с Верхнепашино, ул. Обручева, стр. 2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>На 31.12.2024</i>	<i>На 31.12.2023</i>
544	-

Наличие обособленных подразделений (филиалы и представительства отсутствуют):

Наименование	Место нахождения/ регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2024 г.
Обособленное рабочее место г. Енисейск	г. Енисейск (КПП 244745002)	198
Обособленное рабочее место с. Абалаково	с. Абалаково (КПП 244745019)	20
Обособленное рабочее место ст. Абалаково	ст. Абалаково (КПП 244745020)	4
Обособленное рабочее место п. Новокаргино	п. Новокаргино (КПП 244745021)	9
Обособленное рабочее место п. Шапкино	п. Шапкино (КПП 244745022)	21
Обособленное рабочее место рп. Подтесово	рп. Подтесово (КПП 244745002)	29

Обособленное рабочее место п. Высокогорский	п. Высокогорский (КПП 244745022)	13
Обособленное рабочее место с. Городище	с. Городище (КПП 244745011)	5
Обособленное рабочее место с. Епишино	с. Епишино (КПП 244745016)	13
Обособленное рабочее место с. Потапово	с. Потапово (КПП 244745015)	5
Обособленное рабочее место с. Верхнепашино	с. Верхнепашино (КПП 244701001)	115
Обособленное рабочее место с. Озерное	с. Озерное (КПП 244745006)	17
Обособленное рабочее место с. Ярцево	с. Ярцево (КПП 244745013)	11
Обособленное рабочее место п. Кривляк	п. Кривляк (КПП 244745023)	12
Обособленное рабочее место п. Майское	п. Майское (КПП 244745017)	6
Обособленное рабочее место п. Новый Городок	п. Новый Городок (КПП 244745018)	6
Обособленное рабочее место с. Усть - Пит	с. Усть - Пит (КПП 244745008)	7
Обособленное рабочее место с. Плотбище	с. Плотбище (КПП 244745005)	5
Обособленное рабочее место с. Чалбышево	с. Чалбышево (КПП 244745009)	10
Обособленное рабочее место п. Новоазимово	п. Новоазимово (КПП 244745014)	11
Обособленное рабочее место п. Усть - Кемь	п. Усть - Кемь (КПП 244745003)	27

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Устава Общества является:
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года равен размеру 100 000,00 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Енисейская Энергетическая компания» – 49 000,00 руб. (49 % уставного капитала);

- Погодаев Владимир Алексеевич – 51 000,00 руб. (51 % уставного капитала) – является конечным бенефициаром Общества.

Информация об органах управления

Протоколом № 18 общего собрания участников общества от 21.03.2025 года на должность директора ООО «Енисейтеплоком» избран Левчук Игорь Сергеевич.

2. Основа представления информации в отчетности

Все числовые значения бухгалтерской отчетности и пояснительной записки представлены в тысячах рублей.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от показателя «Себестоимость».

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателей отчетности (валюта баланса для бухгалтерского баланса, выручка для отчета о финансовых результатах, сумма поступлений или платежей для отчета о движении денежных средств (наименьший показатель по модулю)). Показатели, составляющие менее 5% от показателя, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Енисейтеплоком» ведется отделом учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С 8.3: Бухгалтерия
- программный продукт 1С ЗУП;

- программный продукт 1С ЖКХ «Энергия» (расчеты по оказываемым коммунальным услугам по группе потребителей «Население»).

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создан).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Учет концессионного имущества

Имущество, принятое по концессионному соглашению учитывается обособленно от собственного имущества организации на забалансовом счете 013.1 «Забалансовые основные концессионные средства». Срок полезного использования по концессионному имуществу равен сроку действия концессионного соглашения. Амортизация по концессионному имуществу учитывается на забалансовом счете 014.1 «Амортизация концессионного имущества. В налоговом учете концессионное имущество учитывается на счете 01.01 «Концессионные основные средства», амортизация концессионного имущества учитывается на счете 02.01 «Амортизация концессионного имущества». Срок полезного использования определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, но не более срока действия концессионного соглашения. Концессионное имущество принято к учету по рыночной стоимости, в соответствии с проведенной оценкой.

Оценка основных средств при принятии к учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

Последующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

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

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств и утверждает генеральный

директор при принятии объекта к учету, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2022 «Основные средства».

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства на основании данных от служб организации о поступлениях от выбытия основного средства. Оценка ликвидационной стоимости не производится по малоценным основным средствам, а также по любым основным средствам стоимостью менее ста тысяч рублей. Существенной суммой от выбытия объекта основного средства считается не менее 1% от первоначальной стоимости основного средства.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности) по мере осуществления ремонта, за исключением затрат на модернизацию, реконструкцию объектов основных средств и существенных затрат на плановый капитальный ремонт.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты организации на приобретение, создание и улучшение и (или) восстановление

объектов основных средств. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Обесценение

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода в соответствии с методикой Общества.

Сроки полезного использования в 2024 г. пересматривались.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения и передаточные устройства	10-15
Машины и оборудования	7-10
Транспортные средства	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5

Арендованные основные средства

Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018, установив лимит рыночной стоимости базового актива для признания объекта аренды в сумме 300 тыс. руб.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы

В соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы,

потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

На основании п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу списываются на затраты предприятия.

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования и т.д., то есть в результате которых в будущем будет получен внеоборотный актив, не признаются запасами, а учитываются в составе прочих внеоборотных активов, как не соответствующие определению ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019 под фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Перечень фактических затрат определен п. 11 ФСБУ 5/2019. Учет приобретения и изготовления материалом ведется на счете 10 «Материалы», без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

По неотфактурованным поставкам стоимость принимается равной договорной стоимости, в случае отсутствия договорной стоимости стоимость принимается равной стоимости аналогичных материально – производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии – принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально – производственные запасы, с последующим уточнением фактической стоимости

приобретения (п. 22 ФСБУ 5/2019).

Неотфактурованными поставками считаются материально – производственные запасы, поступившие на склады Общества, на которые отсутствуют расчетные документы.

После получения расчетных документов (до утверждения бухгалтерской отчетности), исходя из приведенных в них данных, корректируется стоимость материалов.

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Специальные инструменты, приспособления, оборудование, средства индивидуальной защиты и специальная одежда стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе запасов и списываются на затраты единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретенных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

Запасы организации подлежат оценке после их признания по состоянию на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

При этом за чистую стоимость продажи запасов (отличных от готовой продукции, товаров) принимается цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Запасы, предназначенные для использования при производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг), не обесцениваются, если продукцию (работу, услугу), в состав которой они будут включены, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости (п. 32 МСФО «Запасы» (IAS) 2 «Запасы»).

В случае обесценения запасов, организация создает резерв под обесценения запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При этом для определения чистой стоимости продажи запасов могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичную стоимость продукции, полученной в письменной форме от организаций – изготовителей;
- сведения об уровнях цен, опубликованных в средствах массовой информации, статистических сборниках и т.д.;
- экспертные заключения независимых лицензированных оценщиков.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов (управленческих) и коммерческих расходов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится в состав прочих расходов.

Эквиваленты денежных средств

Это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подвержены риску потери стоимости (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещенные на ночь или нерабочие дни, вексель Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию).

Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогичный короткий срок.

Резерв сомнительных долгов

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой на последний день отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов в последний день отчетного квартала. Сумма резерва по сомнительным

долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не учитывать в сумму создаваемого резерва.

За счет средств созданного резерва списывают дебиторскую задолженность, нереальную для взыскания, в части, не превышающей резерв (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв предстоящих отпусков

Отчисления в резерв происходят ежемесячно. Расчет суммы резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, подлежащего начислению в текущем месяце, определяется путем умножения среднедневного заработка на общее количество неиспользованных дней отпуска сотрудниками.

В конце каждого года проводится инвентаризация резерва. По результатам инвентаризации определяется, если сумма резерва превышает фактические затраты (недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода дни отпуска), то сложившаяся разница включается в доходы. В свою очередь, при недостаточности средств фактически начисленного резерва по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических затрат на оплату отпусков (с учетом отчислений во внебюджетные фонды).

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется 96 счет «Оценочные обязательства» с аналитикой по нему «резерв на оплату отпусков».

Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Учет имущества за балансом

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на

ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также организует контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией в оценке, указанной в договорах на аренду Общество использует счет 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет ведется Обществом по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно – материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Общество использует счет 002 «Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении единовременно списанной стоимости инвентаря, Общество использует счет 012 «Малоценный инвентарь».

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении единовременно списанной стоимости средств индивидуальной защиты и спецодежды Общество использует счет МЦ. 02 «Спецодежда в эксплуатации».

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, с учетом следующих особенностей.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

По краткосрочным договорам доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;

- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);

- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Выручку за 2024 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально сумме выручки и собираются на счете 20 «Основное производство», по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы», по строке 2220 «Управленческие расходы».

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», и в Отчете о финансовых результатах их изменение указывается свернуто.

Инвентаризация имущества и обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2011 г. №143н.

Информация о связанных сторонах

Организация в бухгалтерской отчетности информации по сегментам не раскрывает на основании п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2011 г. №143н.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н

3. Пояснения по статьям баланса

Основные средства

Оплата основных средств не денежными средствами не производилась.

По всем группам основных средств амортизация начислялась линейным способом.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в бухгалтерском балансе Общества. На конец года были пересмотрены параметры амортизации: сроки полезного использования, обесценения. Признаков обесценения в ходе проверки не установлено, основных средств подлежащих пересмотру СПИ, не выявлено.

Расшифровки строк 11501 «Основные средства в организации», 11509 «Права пользования активами» приведены в строке 5200 Пояснений.

Поступило основных средств за 2024 год на сумму 35 260,00 тыс. руб. из них приобретено на сумму 19 757,00 тыс. руб., поступило в аренду 15 503,00 тыс. руб..

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 589	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	188 727	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	7 236	-	-

Данные об остатках и движении незавершенных вложений в основные средства приведены ниже:

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	273 050	(235 244)	(35 260)	2 546
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Строительство объектов основных средств	5241	за 2024г.	-	268 661	(235 161)	(33 500)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

Оборудование к установке	5242	за 2024г.	-	4 389	(83)	(1 760)	2 546
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

Запасы

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества строка 5400 Пояснений.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2023, 2024 г. не было.

Общество провело тестирование на обесценение запасов путем сравнения балансовой (учетной) стоимости и чистой стоимости продажи на 31.12.2024г. Исходя из принципов рациональности и существенности и в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету были протестированы запасы со сроком хранения более 365 дней и фактической стоимостью более 1% от стоимости выбранных для проверки запасов. Обесценение запасов не было выявлено в связи с ростом инфляции и потребительских цен на аналогичные запасы.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества в составе строк 5510 и 5560 Пояснений.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0,00	5 056	0,00	0,00
Расчеты по налогу на прибыль	0,00	116	0,00	0,00
Расчеты по налогу на имущество	0,00	514	0,00	0,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0,00	2 218	0,00	0,00
Единый налоговый счет	60	0,00	0,00	0,00
Расчеты по транспортному налогу	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие налоги и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	0,00	81	0,00	0,00
Отчисления на социальное страхование	19,00	0,00	0,00	0,00
Отчисления на медицинское страхование	0,00	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы по единому тарифу	0,00	11 241	0,00	0,00
Отчисления в ПФ РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Отчисления от НС	0,00	66	0,00	0,00
Итого:	79,00	19 292	0,00	0,00

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам и предоплатам выданным.

Расчеты по договорам ресурсоснабжения Общество производит в программном продукте 1С ЖКХ «Энергия» (по группе потребителей «Население»). В программном комплексе 1С: «Бухгалтерия» КОРП данные по группе потребителей «население» отражаются агрегировано по группам абонентов в разрезе населенных пунктов без персонификации по договорам и контрагентам.

В бухгалтерской отчетности Общества кредиторская задолженность показывается за вычетом НДС по авансам и предоплатам полученным.

По итогам инвентаризации задолженности на 31.12.2024 г. не было выявлено невостребованной задолженности, соответственно, списание не производилось.

Финансовые вложения

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
Сальдо на 31.12.2022	0,00	0,00
Поступило	0,00	0,00
Выбыло	0,00	0,00
Сальдо на 31.12.2023	0,00	0,00
Поступило	295,00	0,00
Выбыло	0,00	0,00
Сальдо на 31.12.2023	295,00	0,00

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2024 гг. не было.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Наличные в кассе	1	60
Средства на расчетных счетах	30	9 317
Прочие денежные средства и переводы в пути	-	1 981
Итого:	31	11 358

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. равен размеру 100 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2024 году произошли изменения в составе учредителей Общества.

На 31.12.2024 года участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Енисейская Энергетическая компания» – 49 000,00 руб. (49 % уставного капитала);
- Погодаев Владимир Алексеевич – 51 000,00 руб. (51 % уставного капитала).

Резервный капитал

Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Размер резервного капитала на 31.12.2024 г. составляет – 304 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль прошлых лет	5 718	(53)	-
Нераспределенный убыток прошлых лет	0	0	-
Итого:	5 718	(53)	-

Кредиты и займы

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в бухгалтерском балансе Общества.

В 2024 году Обществом был получен кредит в сумме 148 845,00 тыс. руб., в целях погашения текущей задолженности ООО «Енисейэнергоком» перед ПАО «Сбербанк». Между Обществом и ООО «Енисейэнергоком» заключено Соглашение о реструктуризации долга. Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2024 год представлены ниже:

Описание задолженности	Сумма на 31.12.2024	Срок погашения	Сумма начисленных процентов	Из них включено в инвестиционный актив
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.				
ПАО «Сбер банк»				
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 440С0111ЗАСРММФ от 16.09.2024 г.	95 845	16.09.2025 г.	7 745	0,00
Итого	95 845	х	7 745	х

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами не заключались.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2024 год</i>	<i>За 2023 год</i>
Теплоснабжение	483 836	-
Техническое присоединение	18	-
Итого выручка от продаж:	483 854	-

Общество осуществляет деятельность только на территории Красноярского края, таким образом, информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по географическим сегментам не раскрывается.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2024 год</i>	<i>За 2023 год</i>
Теплоснабжение	401 580	-
Техническое присоединение	-	-
Итого себестоимость продаж	401 580	-
Управленческие расходы	55 235	57
ИТОГО	456 815	57

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2024 год</i>	<i>За 2023 год</i>
Материальные затраты	132 738	-
Расходы на оплату труда	119 004	-
Отчисления на социальные нужды	40 400	-
Амортизация	12 268	-
Прочие затраты	152 405	57
В том числе:		
Услуги транспорта	46 791	-
Электроэнергия	47 952	-
Услуги аутсорсинга	25 582	-
Водоснабжение	4 220	-
Прочие услуги	27 860	-

Итого по элементам затрат:	456 815	57
Изменение остатков (прирост +, уменьшение -)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	456 815	57

Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

Наименование доходов и расходов	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	0	0	0	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1 092	(1 092)	0	0
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	0	0	0	0
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	87	(17)	0	0
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	37	(10 416)	0	0
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации	0	0	0	0
Прочие операционные доходы	0	0	0	0
Проценты, начисленные (уплаченные) по арендным обязательствам	0	(8 694)	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 810	(490)	0	(2)
Расходы на услуги банка	0	(1 191)	0	(7)
Расходы по уплате страховых взносов	0	0	0	0
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам	0	(93)	0	0
Прибыль прошлых лет	0	0	0	0
Прочие косвенные расходы	0	0	0	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		0	0	0
Убытки прошлых лет	0	0	0	0
Итого прочих доходов и расходов	3 026	(21 993)	0	(9)

Налог на прибыль:

Общество при расчете налога на прибыль применяет нормы положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Информация по сумме налога на прибыль Общества представлена ниже:

Налог на прибыль	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г.
Налог на прибыль	(1 997)	13
В том числе:	(167)	-
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль	(1 830)	13

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 072	(66)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке	(1 614)	13
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета по соответствующей базовой ставке (2023 год - 20%, 2022 год – 20%):	(383)	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		-
6	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
7	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
8	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
9	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
10	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
11	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 997)	13

Состав постоянных разниц в виде расходов не принимаемых к налогообложению:

Статья расходов	за 2024 год
Штрафы, пени, неустойки (к уплате)	96
Итого	96

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

№	Наименование показателя	31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного финансового результата	31.12.2024
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
	Основные средства	-	1 843	-	1 843
	Убытки прошлых лет	13	(13)	-	-
	Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-
	Материалы	-	17	-	17
	Прочие расходы	-	-	-	-
	Арендные обязательства	-	3 424	-	3 424
	Проценты по обязательствам	-	237	-	237

Общая сумма отложенного налогового актива	13	5 508	-	5 521
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13	5 508	-	5 521
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Нематериальные активы	-	-	-	-
Материалы	-	-	-	-
Основные средства	-	6 394	-	6 394
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
Внеоборотные активы	-	-	-	-
Проценты по обязательства	-	944	-	944
Арендные обязательства	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	7 338	-	7 338
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	13	(1 830)	-	(1 817)
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	13	(1 830)	-	(1 817)

Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)):

1. К связанным сторонам, контролирующим (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние Общества) более чем двадцатью пятью процентами общего количества голосов деятельность Общества:

По состоянию на 31.12.2024 года учредителями Общества являются: физическое лицо – Погодаев Владимир Алексеевич и юридические лица – Общество с ограниченной ответственностью «Енисейская Энергетическая компания» (49 % уставного капитала).

Срок и порядок, начисления и выплаты дивидендов утверждается Решением единственного участника Общества. Дивиденды выплачиваются за счет средств нераспределенной прибыли, определенной на основании бухгалтерского учета. В 2023, 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2024 году между Обществом и ООО «Енисейэнергоком» были произведены операции по покупкам на сумму 155 853,00 тыс. руб. и по продажам на 2 294,00 тыс.руб..

Договоры, заключенные между ООО «Енисейэлектроком» и участниками, являющимися связанными сторонами, имеют рыночную стоимость.

Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.

К ключевому управленческому персоналу Общества относится генеральный директор и лицо его замещающее.

Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества за 2024 год составили 2 891 тыс.руб. (в том числе начисленные платежи в соответствующие фонды 663 тыс.руб.).

Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам

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 во внебюджетные фонды. 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.

Оценочное обязательство, созданное на оплату отпусков и компенсаций на 31.12.2024 года составляет 19 658 тыс. руб.

Движение обязательств представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Резерв предстоящих отпусков, тыс.руб.
Сальдо на 31.12.22	0
Признано в составе затрат за 2023 г.	0
Использован резерв	0
Скорректировано в связи с избытком/ Недостатком	0
Сальдо на 31.12.23	0
Признано в составе затрат за 2024 г.	20 324
Использован резерв	(629)
Скорректировано в связи с избытком/ недостатком	(37)
Сальдо на 31.12.24	19 658

Аренда

В составе основных средств общества по состоянию на 31.12.2024 г. отражены активы в форме права пользования.

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды – производство и передача тепловой энергии.

Процентные расходы по обязательствам по аренде отражены в составе прочих расходов.

Сумма арендных платежей по аренде активов в форме права пользования за 2024 год составила 4 888 тыс. рублей (без учета НДС).

Платежи по арендным обязательствам в отчете о движении денежных средств отражены в составе денежных потоков от текущих операций в связи с несущественностью показателя для раскрытия в отчетности в соответствии с Учетной политикой Общества. Проценты по обязательству по аренде отражаются в отчете о движении денежных средств в том же разделе, что и основная сумма оплаты обязательства по аренде.

Оценка арендных платежей в 2024 году производилась с применением ставки дисконтирования, рассчитываемая исходя из действующей ключевой ставки ЦБ РФ на момент заключения договора.

Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К ним Обществом отнесены:

- выданные гарантии;
- обеспечения, выданных Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций;
- залоги;
- обязательства по судебным искам, по которым невозможно предсказать исход решений (высокая неопределенность).

В 2024 году таковых не имелось.

События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски,

которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Деятельность Общества осуществляется на территории города Енисейска и Енисейского района и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране и регионе.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Включение в состав РФ новых регионов, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Риск влияния специальной операции в Донбассе ВС Российской Федерации, внешней политики РФ на деятельность организации в перспективе оценивается как незначительный, т.к. Общество обладает достаточной финансовой устойчивостью, не имеет валютных счетов в зарубежных банках, иностранных контрагентов.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с тарифным, отраслевым и антимонопольным регулированием деятельности.

Производство и передача тепловой энергии, а так же технологическое присоединение является регулируемыми видами деятельности. Утверждение регулируемыми органами уровней тарифов на услуги Общества прямо влияет на объемы полученной выручки.

Регулируемые виды деятельности регулируется следующими нормативными правовыми актами: Федеральным законом от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», а также иным и нормативно – правовыми актами, стандартами, инструкциями.

ООО «Енисейтеплоком» выделяет следующие риски в области тарифного регулирования:

1. Риск ограничения темпов роста тарифов на оказание услуг;
2. Риск не включения в тариф затрат на содержание имущества, которое не передано муниципальным образованием должным образом ресурсоснабжающей организации, а предоставлено в ответственное хранение с правом использования;
3. Учет затрат при формировании тарифа в отношении Общества в объеме, существенно меньше по сравнению с поданным Обществом в тарифном деле. Одним из примеров является учет арендных платежей (в тарифе учитывается лишь часть затрат на аренду имущества).

Следует отметить, что муниципальные образования при проведении процедуры торгов на заключение договоров аренды муниципального имущества определяют размер арендной платы на основании отчетов об оценке имущества, согласно требований, указанных в Федеральном законе от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». В отчетах об оценке имущества при определении размера арендной платы используется размер рыночной стоимости имущества и не содержится информация о размере амортизационных и налоговых отчислений, необходимая для определения размера аренды в соответствии с требованиями законодательства в области тарифного регулирования. Кроме того, если имущество находится в казне муниципального образования, то имущество казны отражается в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества. На объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав государственной (муниципальной) казны амортизация не начисляется.

Кроме того, в неполном объеме могут быть приняты в тариф и иные затраты, такие как плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, расходы на приобретение (использование) холодной воды, амортизационные отчисления, выплаты, предусмотренные коллективным договором Общества и прочие, что является существенным риском для Общества.

Финансовые риски

С целью поддержания текущей финансовой деятельности и пополнения оборотных средств Общество использует в своей деятельности заемные средства. В связи с этим Общество подвержено риску изменения процентных ставок в сторону повышения, что может негативно сказаться на финансовых результатах.

Динамика изменения ключевой процентной ставки на протяжении крайних пяти лет отражала состояние экономики и оказывала влияние на стоимость привлекаемых заемных ресурсов.

Вслед за увеличением/уменьшением ключевой ставки Банком России, кредитные организации в большинстве случаев изменяют существенные условия по действующим кредитным договорам Общества – процентную ставку.

В свою очередь, кредитный риск, кроме потенциальной возможности ухудшения предлагаемых банком условий кредитования, заключается также в возможном неисполнении контрагентами в срок своих долговых обязательств, что приводит к недополученным денежным средствам. Данный риск для Общества имеет существенное влияние, так как предприятие регулярно сталкивается с наличием дебиторской задолженности, что обуславливает необходимость использования заемных источников для финансирования как крупных инвестиционных проектов, так и текущей деятельности. Привлечение заёмного капитала влечет дополнительные расходы в виде процентов за пользование заемными средствами.

Высокая волатильность валютных рынков и инфляционная динамика внутри страны приводят к изменению стоимости финансовых и материальных ресурсов. Указанные факторы оказывают комплексное негативное влияние на развитие экономики, в результате этого Общество подвержено макроэкономическим рискам.

Общество напрямую не подвержено валютному и ценовым рискам. Общество не получает доходы в иностранной валюте.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступлением аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Так как Общество осуществляет деятельность только на территории РФ, то рассматриваются только внутренний регион.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество ведет расчеты в рублях, операции в валюте отсутствуют.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не осуществляет деятельность на внешних рынках.

Увеличивается риск удорожания запасов и основных средств, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за

возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

По оценке руководства доля таких запасов и основных средств мала и не окажет влияния на финансовые результаты.

Возможные события после отчетной даты и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

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.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Общество не имеет факторов, влияющих на его способность продолжать производственную и хозяйственную деятельность и исполнять обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты

6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2024 году составили 185 187 тыс. руб., в том числе:

- на приобретение электрической энергии: 48 365 тыс.руб. (5 849,28 Мвт*ч, 0,959 МВт);
- на приобретение твердого топлива (уголь) – 127 270 тыс. руб. (41 218,84 тн);
- на приобретение холодной воды – 9 552 тыс. руб. (64 676,57 куб.м.).

7. Информация о концессионных соглашениях

Объекты основных средств, принятые по концессионным соглашениям по состоянию на 31.12.2024 г. представлены в таблице:

Вид деятельности объектов концессионного соглашения	Территория	Концедент	Дата и номер соглашения	Стоимость объектов по соглашению	Неотделимые улучшения объектов соглашения	Срок владения объектами
Производство и передача тепловой энергии	Енисейский район	МО Енисейский район, в лице администрации Енисейского района	№ 2/08/2024 от 20.08.2024	214 563	0,00	20 лет
Производство и передача тепловой энергии	г. Енисейск	МО г. Енисейск, в лице администрации г. Енисейска	№4 от 11.11.2024	15 624	0,00	10 лет
Итого	х	х	х	230 187	0,00	х

8. Иная информация

В отчетном периоде в ООО «Енисейтеплоком» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор
ООО «Енисейтеплоком»



И.С.Левчук

«31» марта 2025 г.