



*ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КУЗБАССКАЯ ЭНЕРГОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"*

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

1 Общие сведения об организации.....	4
1.1 Информация о видах осуществляемой деятельности.....	4
1.2 Сведения о филиалах и представительствах.....	4
В течение 2023 года закрыты следующие филиалы:.....	5
1.3 Структура и состав органов управления.....	5
1.4 Ревизионная комиссия (ревизор).....	5
1.5 Информация об участниках.....	5
1.6 Бенефициарные владельцы.....	5
1.7 Информация о дочерних, зависимых компаниях и связанных сторонах.....	5
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	7
2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	7
2.2 Методологические аспекты учетной политики.....	7
2.2.1 НМА.....	7
2.2.2 Основные средства.....	7
2.2.3 Запасы.....	8
2.2.5 Оценочные обязательства.....	8
2.2.6 Оценочные значения.....	8
2.2.7 Уровень существенности.....	9
2.2.8 Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание.....	9
2.2.9 Доходы, расходы и финансовые результаты.....	9
2.2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
2.2.11 Расчет по налогу на прибыль.....	10
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	10
3.1 Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы.....	10
3.2 Основные средства, капитальные вложения и прочие внеоборотные активы.....	11
3.3 Финансовые вложения.....	11
3.4 Запасы.....	11
3.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.....	11
3.6 Прочие оборотные активы.....	12
3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
3.8 Капитал.....	13
3.9 Кредиты и займы.....	13
3.10 Оценочные обязательства.....	13
3.11 Условные активы и обязательства.....	13
3.12 Доходы, расходы и финансовые результаты организации.....	14
3.13 Информация об используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности курсах иностранных валют.....	16
3.14 Информация по сегментам.....	16
3.15 Государственная помощь.....	16
5. События после отчетной даты.....	16
6. Непрерывность деятельности.....	16
7. Информация о финансово-хозяйственных рисках.....	17
7.1 Политика в области управления рисками:.....	17
7.2 Отраслевые риски.....	17
7.3 Страновые и региональные риски.....	17

7.4 Финансовые риски	18
7.5 Правовые риски	19

1 Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Кузбасская энергосетевая компания»
Сокращенное наименование	ООО «КЭНК»
ОГРН	1064205113136
ИНН / КПП	4205109750/420501001
Юридический адрес	650000 Кемеровская область - Кузбасс г. Кемерово ул. Островского д.32 оф. 209.
Фактический адрес	650000 Кемеровская область - Кузбасс г. Кемерово ул. Островского д.32 оф. 209.
Среднесписочная численность работников	За 2023 г. -3405 чел. За 2022 г. –3917 чел. За 2021 г. – 4291 чел.

1.1 Информация о видах осуществляемой деятельности

№ п/п	код ОКВЭД 2	Наименование вида деятельности
1.	Основные виды деятельности	
1.1	35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
2	Дополнительные виды деятельности	
2.1.	27.12	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
2.2.	33.14	Ремонт электрического оборудования
2.3.	33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
2.4.	35.13	Распределение электроэнергии
2.5.	35.30	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
2.6.	35.30.2	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
2.7.	35.30.3	Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
2.8.	35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных
2.9.	35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей
	45.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
	45.22.2	Строительство местных линий электропередачи и связи
	43.21	Производство электромонтажных работ
	85.41	Образование дополнительное детей и взрослых
	85.42	Образование профессиональное дополнительное
	85.42.9	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

1.2 Сведения о филиалах и представительствах

На конец 2023 года в состав Общества входит 12 действующих филиалов на территории Кемеровской области - Кузбасса. Филиалы не имеет самостоятельного баланса, с правом открывать расчетный счет.

№№ п/п	Наименование филиала	Юридический адрес
1	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Анжеро-Судженска"	652470, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Анжеро-Судженск, пер. Электрический, 2
2	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Белово"	652600, РФ, Кемеровская область- Кузбасс. г. Белово пер. Цинкзаводской, 22
3	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал, «Энергосеть г. Кемерово"	650036, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Кемерово, ул. Терешковой, 55,А
4	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Киселевска"	652700, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Киселевск, ул. Краснобродская,7
5	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Мариинска"	652150, РФ, Кемеровская область- Кузбасс. Мариинский р-н. г. Мариинск ул. Красноармейская 44
6	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Осинники"	652800,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Осинники г, Комсомольский пер, 11А
7	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Прокопьевска"	653047, РФ, Кемеровская область- Кузбасс. г. Прокопьевск, ул. Луговая, 18
8	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Таштагола"	652970, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Таштагольский р-н, г. Таштагол, Энергетиков ул.,1
9	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть Тисульского района"	652210, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Тисульский р-н, Тисуль пгт, Ленина ул.,33а
10	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Топки"	652300, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Топкинский р-н, г. Топки, ул. Петровского.,50
11	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Юрга"	652055,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Юрга, ул. Бурлачиха, 63
12	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" "Энергосеть г. Новокузнецка"	654004,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Новокузнецк, пер. Тушинский ,10

В течение 2023 года закрыты следующие филиалы:

№№ п/п	Наименование филиала	Юридический адрес
1	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть пгт. Яшкино"	652010,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Яшкинский р-н, Яшкино пгт, Больничная ул.,16
2	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Тайга"	652400,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Тайга, ул. Советская, 109

1.3 Структура и состав органов управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 26 января 2010 года Решением участника общества № 12 от 26.01.2010 Генеральным директором назначен Куруч Петр Иванович. (на основании Протокола №27 от 23.01.20г. полномочия продлены на 5 лет).

1.4 Ревизионная комиссия (ревизор)

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

1.5 Информация об участниках

Участником Общества, обладающим более 5% уставного капитала, является ООО Коммунэнерго (ИНН 4205296028)..

1.6 Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Общества Куруч Петр Иванович

1.7 Информация о дочерних, зависимых компаниях и связанных сторонах.

Дочерних и зависимых компаний нет.

	Наименование	Организационно-правовая форма	ИНН
1	"Коммунэнерго" (Основное Общество)	ООО	4205296028
2	"Коммунэнерго"	ООО	4205047423
3	"Горэлектросеть-Юрга"	ООО	4230016210
4	"Мысковская горэлектросеть"	ООО	4215007490
5	"Мысковская электросетевая организация" ("Мысковская ЭСО")	ООО	4214026476
6	"Горэлектросеть" г. Тайга	ООО	4246006472
7	"Южнокузбасская электросетевая компания" ("ЮКЭСК")	ООО	4228009801
8	"Анжерские электрические сети" ("АЭС")	ООО	4246006828
9	"Трансуправление"	ООО	4246006715
10	"Горэлектро"	ЗАО	4228002411
11	"Гурьевскэнергообит"	ООО	4204005269
12	"Энергосеть"	ООО	4204006777
13	"Меган"	ООО	4223043164
14	"Оптима"	ООО	4205314252
15	"Буревестник"	ООО	4205243080
16	"Прокопьевские сети"	ООО	4223711118
17	"Кузбасская электросетевая компания" ("КЭК")	ООО	4205154538
18	"Кузбасская электросетевая компания" ("КЭК")	ООО	4205235265
19	"Аква"	ООО	4205242054
20	"Теплоэнергоремонт" ("ТЭР")	ООО	4222010776
21	"Родник"	ООО	4223043090
22	"Теплоэнергоремонт" ("ТЭР")	ООО	4223049649
23	"Электроют"	ООО	4214036467
24	"Электросети"	ЗАО	4229000946
25	"Кедр"	ООО	4223050891
26	"Теплоэнергоремонт" ("ТЭР")	ООО	4223117458
27	"Управление тепловых систем" (УТС)	ООО	4205369653
28	"Энергосеть"	ООО	4230002017
29	"Тепловая компания" ("ТК")	ООО	4205389843
30	Кузбассэнергопроект	ООО	4205167946
31	Кузбасские электрические сети (КЭС)	ООО	4205116356

32	Горэлектро	ООО	4214042894
33	«Энергосеть» г. Тайга	ООО	4246007324

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г., Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, действующих на территории Российской Федерации, Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) и иных норм и правил бухгалтерского учета и отчетности, действующими в РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество последовательно придерживалось принятых им ранее способов и методов бухгалтерского учета, форм и содержания бухгалтерской отчетности, отраженных в Учетной политике Общества, которая утверждена - Приказом № 2А от 05. 09..2006г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» (последняя редакция утверждена приказом №396 от 31.12.2020, с учетом изменений , утвержденными приказом № 429 от 30.12.2022)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена с учетом:

- принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности. Намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принципа допущения имущественной обособленности, который предполагает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;

- принципа допущения последовательности применения учетной политики, который предполагает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, который предполагает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при отражении хозяйственных операций 2023 года допущено не было.

В 2023 году в учетную политику внесены изменения в связи с принятием Обществом локальных актов.

2.2 Методологические аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением журнально-ордерной и оборотно-сальдовой форм учета, позволяющих организовать параллельное ведение учета на разных его участках с использованием следующих видов бухгалтерских регистров: журналов-ордеров, вспомогательных ведомостей, регистров аналитического учета, главной книги.

2.2.1 НМА.

Начисление амортизации НМА производится линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяются самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого возможно получать экономические выгоды (доход), но не более срока действия патента, свидетельства и других правоустанавливающих документов, и ограничений на использование объектов интеллектуальной собственности.

2.2.2 Основные средства

На предприятии установлен линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.

Актив принимается предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в момент перехода контроля над ним, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем;

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные выше, и стоимостью в пределах 60 000 рублей включительно за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств производится при наличии существенного отклонения первоначальной балансовой стоимости объектов от текущей восстановительной стоимости производится в порядке, установленном законодательством.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

На конец года Обществом проводится оценка возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (объектов внеоборотных активов) за вычетом затрат на выбытие, предусмотренная Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.2.3 Запасы

Учет процесса приобретения и заготовления МПЗ осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы»

При отпуске материалов в производство, перемещении выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости каждого номенклатурного наименования запасов;

Материалы, используемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Незавершенное производство по продукции в балансе предприятия отражается по фактической себестоимости и учитывается на счете учета затрат 20 «Основное производство»

Выпуск готовой продукции учитывается по фактической производственной себестоимости. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость;

В случае наличия признаков обесценения запасов предприятие создает резерв под обесценение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Критериями обесценения запасов является оценка устаревания МПЗ «по срокам хранения», по оценке чистой стоимости МПЗ.

2.2.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку предприятие производит ежеквартально. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за минусом резерва по обесценению финансовых вложений.

При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

2.2.5 Оценочные обязательства.

Предприятие формирует резерв на оплату отпусков

Для оценки обязательств по оплате предстоящих отпусков используется метод обязательств (МСФО).

2.2.6 Оценочные значения.

Предприятие создает резерв под обесценение по отдельным наименованиям запасов, величина которого определяется на конец отчетного года как превышение фактической себестоимости запасов за вычетом ранее созданного резерва под обесценение над их чистой стоимостью продажи и включается в прочие расходы организации. Резерв под обесценение запасов не создается по запасам, учитываемым по справедливой стоимости. В бухгалтерском балансе величина запасов корректируется на сумму резерва под обесценение материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам определяется экспертным способом по каждому конкретному дебитору на основании экспертного суждения с учетом вероятности взыскания задолженности, сформированного в результате проведенного комиссией исследования обстоятельств возникновения задолженности и определения степени риска её непогашения, исходя из финансового состояния должника, наличия открытой процедуры банкротства, исполнительного производства. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности корректируется на сумму резерва по сомнительным долгам.

2.2.7 Уровень существенности.

В бухгалтерском учете установлен уровень существенности, в размере не менее 10% от стоимости актива, обязательства, источника финансирования деятельности, фактов хозяйственной жизни и прочих факторов.

В случае, если сумма ошибки составляет более 10% суммы по соответствующей строке отчетности, и, при этом, сумма по соответствующей строке отчетности составляет более 10% валюты бухгалтерского баланса (соответствующего обобщенного показателя отчета о прибылях и убытках (за исключением итоговых строк) руководством Общества принимается решение относительно существенности влияния ошибок на экономические решения пользователей отчетности и форме исправления. Это же правило применяется для оценки необходимости детализации строк бухгалтерского баланса и переоценки внеоборотных активов.

2.2.8 Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным процентным займам (кроме государственных) и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность Общества заемщику признается в учете в размере фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент фактической передачи денежных средств или других вещей.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется в учете на краткосрочную и долгосрочную, а также срочную и просроченную.

К затратам, связанным с получением и использованием займов и кредитов, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам;
- проценты или дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств
- курсовые разницы по причитающимся к оплате процентам по валютным займам и кредитам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, признаются прочими расходами. (ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 107н.)

Все текущие затраты, в том числе дополнительные, связанные с получением и использованием займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов Общества в момент их начисления (осуществления расходов), независимо от времени фактической оплаты

.2.9 Доходы, расходы и финансовые результаты.

Выручка признается по принципу начисления в момент перехода права собственности на товары, работы, услуги по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

затраты в течение месяца учитываются на счете 23, 25, в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с последующим списанием на счета учета продаж (90);

В Обществе применяется простой метод учета затрат на производство. Для определения себестоимости продукции (работ, услуг) применяется способ суммирования затрат. Производственные затраты собираются по дебету счета 20 с кредита счетов, формирующих себестоимость продукции. Затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации, по управлению и обслуживанию вспомогательных производств в течении отчетного периода учитываются в бухгалтерском учете Общества на соответствующих счетах учета затрат (25, 23) с последующим списанием в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде, через 20 счет «Основное производство» на 90 счет учета продаж.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, учитываются единовременно в составе прочих расходов.

2.2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При

соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования - векселя крупных стабильных банков;

2.2.11 Расчет по налогу на прибыль

Налоговый учет в Обществе ведется балансовым методом определения временных разниц, на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В показатели бухгалтерского баланса за 2022 год внесены изменения, связанные с отражением выручки ПАО Россети за 2022 год в связи с Постановлением РЭК Кузбасса от 28.09.2023 № 129. Изменения внесены путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022год, отражены в бухгалтерской отчетности организации за 2023 (в текущем отчетном году). Влияние данной операции на показатели бухгалтерского баланса отражено в таблице:

Наименование показателя	Код	Отражено в отчете за 2022 год	Отражено в отчете за 2023 год	Изменения (ст.4-ст.3)
1	2	4	3	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	1 235 029	850 597	-384 431
Итого по разделу I	1100	13 241 909	12 857 477	-384 432
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	459 606	4 095 814	3 636 207
Итого по разделу II	1200	726 821	4 363 029	3 636 208
БАЛАНС	1600	13 968 730	17 220 506	3 251 776
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 224 142	4 819 802	2 595 660
Итого по разделу III	1300	5 110 362	7 706 022	2 595 660
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 448 983	2 055 017	606 035
организации по налогам и сборам	15203	265 788	871 822	606 035
Итого по разделу V	1500	5 332 024	5 938 058	606 035
БАЛАНС	1700	13 968 730	17 220 506	3 251 776

3.1 Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы

Наличие и движение нематериальных активов расшифровано п.1 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	первоначальная стоимость ³ С-до Дт сч 04	накопленная амортизация ⁶ до Кт сч 05	С-	первоначальная стоимость ³ до Дт сч 05	накопленная амортизация ⁶ до Кт сч 06	С-
Нематериальные активы - всего	1 669	-	1 669	1 669	-	1669
в том числе:						
Программы для ЭВМ и базы данных	1 669	-	1 669	1 669	-	1669

Нематериальные активы в процессе формирования

Нематериальные активы в процессе формирования отсутствуют

Наличие и движение результатов НИОКР

Наличие и движение результатов НИОКР отсутствуют

Незаконченные и неоформленные НИОКР

Незаконченные и неоформленные НИОКР отсутствуют

Нематериальные и материальные поисковые активы

Нематериальные и материальные поисковые активы отсутствуют

Поисковые активы в процессе формирования

Поисковые активы в процессе формирования отсутствуют

3.2 Основные средства, капитальные вложения и прочие внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности – информация отражена в п.2 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Информация об ином использовании основных средств на 31 декабря:

Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2023 года составляет 2 334 351,9 тыс. руб.

Иное использование основных средств (залог, консервация и др.) на 31.12.2023 отсутствует.

Ликвидационная стоимость на 31.12.23г. невозможно определить или она незначительна

Ликвидационных обязательств нет.

По состоянию на 31.12. 2023года сроки полезного использования и установленная ликвидационная стоимость основных средств актуальны, внесение изменений (пересмотра) не требуется за исключением тех объектов, у которых ранее установленный срок полезного использования полностью закончился или заканчивается в период 2023-2025г.

Капитальные вложения – информация отражена в п.3.1 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Наличие и движение прочих внеоборотных активов – расшифровано в п.3.2 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет на 31 декабря 2023г. 66 тыс. руб. (на 31 декабря 2022г. – 377 тыс. руб. ; на 31 декабря 2021г. – 931 тыс. руб.). расшифровка финансовых вложений представлена в п.4 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

3.4 Запасы

Наличие и движение запасов расшифровано в п.5 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Запасы в залоге

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена в п.6.1 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Просроченная дебиторская задолженность

При инвентаризации дебиторской задолженности по просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам, который составляет по состоянию на 31.12.2023 г. 512689 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. 44107 тыс. руб. ; на 31.12.2021 г. - 60415 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.
Покупатели и заказчики	506 776	32 612	43 819
Авансы выданные	37	8 762	7 882
Прочая дебиторская задолженность	5 876	2 733	8 713
ВСЕГО	512 689	44 107	60 415

Кредиторская задолженность

Показатели	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2023 г.	5 295 117	1 680 507
	2022 г.	2 365 073	5 295 117
перед поставщиками и подрядчиками	2023 г.	812 220	1 075 162
	2022 г.	560 425	812 220
перед персоналом	2023 г.	73 469	85 659
	2022 г.	78 259	73 469
по налогам и сборам	2023 г.	871 822	84 843
	2022 г.	206 369	871 822
перед внебюджетными фондами	2023 г.	217 024	144 140
	2022 г.	64 296	217 024
кредиты и займы, предоставленные банками и другими предприятиями	2023 г.	3 240 100	0
	2022 г.	1 375 911	3 240 100
по авансам полученным	2023 г.	75 162	282 075
	2022 г.	38 011	75 162
прочие кредиторы	2023 г.	5 320	8 628
	2022 г.	41 802	5 320

Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	обесценение
Прочие оборотные активы – всего, в том числе:	2023 г.	1 142	-	1 716	-
	2022 г.	1 695	-	1 142	-
Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	2023 г.	1 002	-	1 050	-
	2022 г.	1 695	-	1 002	-
расходы будущих периодов в случае, если период списания этих расходов на отчетную дату не превышает 12 месяцев	2023 г.	140	-	667	-
	2022 г.	0	-	140	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных эквивалентах и денежных средствах:

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Депозиты до востребования	850	73 177	16 889
Денежные средства	166937	1 647	1 493
Итого	167787	74824	18 382

Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию

На отчетные даты отсутствуют денежные средства недоступны к использованию:

3.8 Капитал

На 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составляет 102 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 102 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 102 тыс. руб.)

3.9 Кредиты и займы

Погашение кредитов и займов производится в срок, просроченные обязательства отсутствуют. Общество обеспечивает надлежащий мониторинг соблюдения условий заемных договоров (финансовых и нефинансовых ковенантов)

Информация изложена п.6.2 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Затраты по кредитам и займам

Наименования показателя	2023	2022 г.	2021 г.
Начислены проценты по кредитам и займам, всего:	341 967	194 025	51 494
списанные на прочие расходы	341 967	194 025	51 494
Списание на инвестиции	-	-	-

3.10 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года С-до Кт 96	Признано Д 20, 23, 26 ... К 96	Погашено Д 96 К10, 60, 70, 69, 76, 71	Остаток на конец периода С-до Кт 96
Оценочные обязательства- всего	5620	За 2023	57 536	266 211	- 227 153	96 594
	5640	за 2022	35 900	299 442	- 277 806	57 536
в том числе: на оплату отпусков работников	5621	за 2023	57 392	266 067	- 227 153	96 306
	5641	за 2022	34 657	299 089	- 276 354	57 392
в том числе: по расходам на восстановление окружающей среды	5622	за 2023	144	144	-	288
	5642	за 2022	1 243	353	- 1 452	144

Имущество, находящееся в залоге у Общества отсутствует

3.11 Условные активы и обязательства

Информация об обеспечении обязательств выданных и полученных:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные – всего, в том числе	15 179,4		17 510
Банковские гарантии	6 526,6	нет	17 510
Независимые гарантии	8 652,8	нет	нет

Выданные обеспечения и поручительства по обязательствам на 31.12.2023г. отсутствуют.

Общество имеет условные обязательства в отношении налоговых рисков связанных сторон в последующих отчетных периодах, связанных с налогом на имущество и налогом на прибыль.

Существенные судебные требования отсутствуют (за исключением п 7.5.1 настоящего пояснения)

3.12 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

В показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год внесены изменения, связанные с отражением выручки ПАО Россети за 2022 год в связи с Постановлением РЭК Кузбасса от 28.09.2023 № 129. Изменения внесены путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022год, отражены в бухгалтерской отчетности организации за 2023 (текущий отчетный год). Влияние данной операции на показатели отчета о финансовых результатах отражено в таблице:

Наименование показателя		Отражено в отчете за 2022 год	Отражено в отчете за 2023 год	Изменения (ст.4-ст.3)
1	2	3	4	5
Выручка	2110	3 971 613	7 001 786	3 030 174
в т.ч. Выручка от передачи электроэнергии	21101	3 814 328	6 844 502	3 030 174
Валовая прибыль (убыток)	2100	- 1 856 375	1 173 799	3 030 174
Прибыль (убыток) от продаж	2200	- 1 856 375	1 173 799	3 030 174
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	- 2 285 106	745 067	3 030 174
Налог на прибыль	2410	449 895	65 464	- 384 431
отложенный налог на прибыль	2412	449 895	65 464	- 384 431
Чистая прибыль (убыток)	2400	- 1 843 467	802 275	2 645 742
Совокупный финансовый результат периода	2500	- 1 843 467	802 275	2 645 742

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Выручка – всего, в том числе:	6 446 553	7 001 786
От передачи электроэнергии:	6 139 232	6 844 502
От технологического присоединения	169 635	76 521
Прочая выручка	137 686	80 763

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж	6 013 095	5 827 987
От передачи электроэнергии:	5 689 300	4 935 306
От технологического присоединения	184 437	288 891
Прочая себестоимость	139 358	603 790

Валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности	433 458	1 173 799
От передачи электроэнергии:	449 932	1 909 196
От технологического присоединения	(14802)	(212 370)
Прочая прибыль	(1672)	(523 027)

Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	1 281 059	1 419 428
Расходы на оплату труда	2 243 911	2 104 557
Отчисления на социальные нужды	678 104	630 274
Амортизация	1 470 559	1 336 120
Прочие затраты	337 608	337 608
Итого по элементам	6 013 808	5 829 119
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)		1132
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	419	

Итого расходы по обычным видам деятельности	6 013 095	5 827 987
---	-----------	-----------

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к получению – всего, в т.ч.	12 592	7 139
Проценты за пользование банками денежными средствами	12 569	7 089
Проценты по выданным займам	23	50

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Прочие доходы - всего, в т.ч.	148 881	78783
Доходы, связанные с выбытием имущества, передачей в аренду	41 593	34 171
Доходы от уступки права требования	2 873	4 676
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	8 885	7 898
Доходы от выявленных излишков в результате инвентаризации и прочие возмещения от выбытия и прочего списания активов, возмещение убытков	2 533	11 085
Восстановление резервов	80 000	3 191
Прочие доходы	12 997	17 762

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Прочие расходы - всего, в т.ч.	1 554 083	90 388
Расходы от реализации ТМЦ, основных средств, списание ОС, сдачи имущества в аренду	18 385	17 384
Расходы, связанные с поступлениями по заключенным договорам уступки права требования	2873	4 676
Безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг (векселей, акций, облигаций), материалов.	0	0
Создание резерва по сомнительным долгам	558 005	10 859
Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	937 312	16 279
Присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров	1 354	1 716
Прочее	6 709	7 488
Другие внереализационные расходы , в том числе:	29 445	31 987
Прибыль на социальное развитие	4 274	3 008
Прибыль на поощрение	23 103	27 295
Прибыль на прочие цели	2 067	1 683

Доходы будущих периодов

Показатель	Остаток на начало года	поступление	использовано	Остаток на конец периода
Всего, в том числе:	1 286	41 152	698	41 740
Безвозмездное поступление активов	1 286	41 152	698	41740

Расчеты по налогу на прибыль

В строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах показан расход (доход) по налогу на прибыль - 77 211 тыс. руб.), равный сумме текущего налога на прибыль (0 тыс. руб., показан в строке 2411) и отложенного налога на прибыль (-77 211 тыс. руб., показан в строке 2412).

Текущий налог на прибыль (строка 2411) за 2023 г. и 2022 г., соответствует данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за соответствующие периоды. Отложенный налог на прибыль (строка 2412) как за 2023 г. (-77211 тыс. руб.), так и за 2022 г. (+449 895 тыс. руб.), равен суммарному изменению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за соответствующий период.

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Изменение отложенных налоговых активов, влияющее на налог на прибыль	+513	-75 800
Изменение отложенных налоговых обязательств, влияющее на налог на прибыль	- 77 724	141 264
Итого отложенный налог на прибыль	-77 211	65 464
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
ИТОГО изменение отклонений	-77 211	65 464

3.13 Информация об используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности курсах иностранных валют

Официальный курс иностранных валют к рублю на отчетную дату:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
ЕВРО	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствуют.

3.14 Информация по сегментам

Информация о выручке по видам продукции, услуг, себестоимости продаж, прибыли приведена в разделе 3.12 настоящих пояснений.

3.15 Государственная помощь

Информация по государственной помощи приведена в п.9 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу отчету о финансовых результатах.

5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества имеются события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. В частности, вступило в законную силу Решение Кемеровского Областного Суда от 25.01.2023 по делу № За-387/2023, в котором отказано ОАО СКЭК в удовлетворении административных исковых требований о признании недействующим в части постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 26 октября 2023 года № 006 «Об установлении ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» базового уровня подконтрольных расходов с 2023 года, необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования (без учета оплаты потерь) на 2021 год, на 2023 год, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» и сетевыми организациями Кемеровской области - Кузбасса на 2023 год, в т.ч. в отношении ООО КЭНК.

6. Непрерывность деятельности

Расчеты по балансу

Обществом проведена оценка непрерывности деятельности и установлено, что предприятие способно продолжить свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20_23_ г	На 31 декабря 20_22_ г	На 31 декабря 20_21_ г
Чистые активы	3600	6 170 573	7 707 307	6 912 093

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. на 1 536 734 тыс. руб. (или на 20%) меньше аналогичного показателя предыдущей отчетной даты. На 31.12.2023 г. чистые активы Общества существенно превышают его уставный капитал на 6 170 471 тыс. руб.

Финансовые результаты, полученные Обществом в 2023 г. по основной деятельности положительные. Рентабельность продаж по валовой прибыли 6,7%

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2023 году уполномоченным органом Общества не принимались.

В 2023 году имело место следующие факты: закрытие филиалов, сокращение численности Общества с целью минимизации текущих затрат. При этом Общество намерено продолжать свою деятельность.

7. Информация о финансово-хозяйственных рисках

7.1 Политика в области управления рисками:

Политика Общества в области развития и совершенствования системы управления рисками направлена на своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации финансовых и иных потерь.

С целью предупреждения реализации и минимизации рисков, выработки единого подхода к реализации стоящих задач систематически проводится работа по оценке и выявлению рисков, которые могут существенно повлиять на цели Общества. Ответственность за своевременное выявление, оценку рисков, разработку и выполнение мероприятий, мониторинг рисков несут руководители подразделений на всех уровнях управления. На результаты деятельности Общества оказывают влияние также и внешние факторы, которые Общество не в состоянии контролировать.

Приведенный ниже перечень рисков не является исчерпывающим, могут возникнуть другие факторы, негативно влияющие на деятельность Общества, и отражающиеся на его финансовых показателях.

7.2 Отраслевые риски

Основные виды деятельности Общества: реализация услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям регулируются со стороны государства. В соответствии с территориальной спецификой деятельность ООО «КЭнК» осуществляется только в пределах Кемеровской области.

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

В целях минимизации указанных факторов риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования.

Одним из регуляторных рисков Общества является риск снижения спроса на услуги по технологическому присоединению и услуги по передаче электрической энергии по сравнению с плановыми объемами, учитываемыми при принятии региональными органами тарифно-балансовых решений. Для снижения данного риска Обществом продолжается работа по мониторингу заявок и формированию на их основании спроса на услуги по технологическому присоединению на следующий год.

Другим регуляторным риском Общества является возможность оспаривания межсетевого тарифа на передачу электроэнергии, принимаемого Региональной энергетической комиссией ежегодно на предшествующий регулируемый год.

В 2023 году произошло изменение тарифов к действующим в 2022г. Постановлением РЭК Кузбасса от 28.09.2023 № 129 принят замещающий акт по установлению индивидуальных тарифов на 2022 год, с понижением выручки для ООО КЭнК на 1106,8 млн. руб. с НДС.

Общество в полной мере не может оценить все имеющиеся риски.

Деятельность Общества подвержена рискам аварий и повреждений основного производственного оборудования. Для снижения указанных рисков Общество проводит обширный комплекс предупредительных мероприятий, программу обновления оборудования.

7.3 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющимися на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов. Указанные факторы могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность. Кроме того, кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства и потребления электроэнергии, что приводит к сокращению выручки.

Недружественные действия Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций (санкции) продолжают оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации в 2023 году. Проведение специальной военной операции на территории Украины существенно увеличивает риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Общество в настоящий момент не может в полной мере оценить все имеющиеся риски.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Возникновение военных конфликтов, вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Ключевым фактором макроэкономического риска является продолжающийся мировой финансовый кризис, влияющий на ключевые показатели сырьевых и финансовых рынков: цены на топливно-энергетические и другие сырьевые ресурсы, стоимость капитала, курсы мировых валют, инфляцию. Экономика Российской Федерации, как и других стран БРИКС, относится к числу развивающихся и чувствительна к мировым кризисным явлениям. Это обусловлено зависимостью экономики от цен на энергоносители, низкими объемами и волатильностью российского финансового рынка, переходным состоянием национальной банковской системы.

В целях минимизации последствий макроэкономического риска Общество реализует комплекс мер, направленных на оптимизацию доли заимствований в общей структуре капитала, повышение эффективности операционных и инвестиционных расходов.

ООО «КЭНК» зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Кемерово Кемеровской области в границах своей зоны деятельности, поэтому существенное влияние на его деятельность оказывают как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Регион деятельности Общества (Кемеровская область) характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеет устойчивый климат и в основном не подвержен природным катаклизмам. Однако последствия возможных аварии и катастроф на транспорте и дорожных сетях, в коммунальных системах жизнеобеспечения города и существенных объектах экономики может значительно ограничить возможности Общества, привести к наступлению форс-мажорных обстоятельств и невыполнению Обществом принятых на себя обязательств.

Изменения ситуации в стране и регионе, характер и частота таких изменений и риски, с ними связанные, мало предсказуемы, так же, как и их влияние на будущую деятельность Общества. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за их глобального масштаба.

Общество не осуществляет деятельность за пределами Российской Федерации. В связи с этим у Общества отсутствуют риски, связанные с осуществлением деятельности на внешних рынках.

7.4 Финансовые риски

7.4.1. Риски, связанные с изменением процентных ставок, состоят в непредвиденном изменении процентных ставок на финансовом рынке (как депозитной, так и кредитной). Причиной возникновения данного вида финансового риска является изменение конъюнктуры финансового рынка под воздействием финансового кризиса, мер государственного регулирования, роста или снижения предложения свободных денежных ресурсов и другие факторы.

Общество является субъектом естественной монополии и основной вид деятельности (передача электроэнергии) подлежит государственному тарифному регулированию. Соответственно, рост процентных ставок на обслуживание кредитного портфеля не обеспечен текущим тарифом, в результате чего у Общества возникают выпадающие доходы, которые будут возмещены при тарифном регулировании в последующих периодах.

Отрасль электроэнергетики относится к числу капиталоемких отраслей, и в случае, если деятельность Общества потребует значительных инвестиционных расходов для реализации своих инвестиционных проектов, рост процентных ставок на рынке может привести к удорожанию инвестиционных программ.

Совет директоров Банка России 16 февраля 2024 года принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 16,00% годовых. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика закрепит процесс дезинфляции в экономике. Возвращение инфляции к цели в 2024 году и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Согласно прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0–4,5% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.

В связи с чем Обществом производится оценка и мониторинг влияния на финансовые показатели и результаты деятельности волатильности на рынке капитала, товарных и валютных рынках. Общество в настоящий момент не может в полной мере оценить все имеющиеся риски, связанные с изменением ключевой ставки.

Подверженность финансового состояния Общества, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (**валютные риски**): ООО «КЭНК» не является экспортером, не зависит от импорта, не проводит операций в иностранной валюте и, следовательно, не подвержено рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют.

7.4.2. Риск влияния инфляции затрагивает колебания рыночной конъюнктуры, в частности, рост стоимости материалов, услуг подрядных организаций и т.д., что может привести к увеличению себестоимости услуг, оказываемых предприятием и, как следствие, к снижению всех основных финансовых показателей.

Основным показателем, наиболее подверженным изменению в результате влияния финансовых рисков, является прибыль (убыток) Общества. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков и, соответственно, снижается прибыль.

За счет увеличения сроков оборачиваемости, уменьшения свободных денежных средств, снижения прибыльности наиболее подвержены влиянию следующие показатели финансовой отчетности:

- кредиторская задолженность;
- денежные средства;
- прибыль от основного вида деятельности.

Общество в настоящий момент не может в полной мере оценить все имеющиеся риски, связанные с инфляцией.

7.4.3. Риски, связанные с изменением валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

7.4.4. Риск ликвидности

Политика организации направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этих целей организация стремится поддерживать баланс денежных средств несмотря на то, что тарифное решение в части индивидуальных тарифов со смежными сетевыми организациями, в т.ч. в отношении ООО КЭНК на 2023 год (как и на 2022 год) были оспорены сетевыми организациями

По состоянию на 31.12.22г. краткосрочные обязательства (раздел V бухгалтерского баланса) меньше величины краткосрочных активов (раздел II бухгалтерского баланса) на 1 486 493 тыс. руб. или на 40%

Руководство общества осуществляет мероприятия, направленные на увеличение ликвидности и доли собственных средств.

7.5 Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, в том числе валютного и налогового, осуществляет постоянный мониторинг их изменений.

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся в различной судебной практике по одним и тем же вопросам, и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, относительно недавнем введении в действие многочисленных законов и нормативных актов, и двусмысленности и непоследовательности в их толковании и применении.

7.5.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

ООО «КЭНК» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальные риски привлечения его к налоговой ответственности в случае изменений в государственной фискальной политике в отношении отдельных налогов и сборов, а также изменения (не в пользу налогоплательщика) судебной практики по отдельным категориям налоговых дел.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности эмитента никаких рисков, т.к. эмитент не планирует осуществлять экспорт услуг за пределы Российской Федерации. Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность. ООО «КЭНК» намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом изменений законодательства Российской Федерации. Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и уставом Общества.

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности идет судебный процесс с ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» в удовлетворении административных исковых требований о признании недействующим в части постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 26 октября 2023 года № 206 «Об установлении ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» базового уровня подконтрольных расходов с 2023

года, необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования (без учета оплаты потерь) на 2021 год, на 2023 год, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» и сетевыми организациями Кемеровской области - Кузбасса на 2023 год». Решением Кемеровского областного суда по делу № 3а-387/2023 отказано. ОАО СКЭК с решением не согласно, заседание апелляционного суда состоится в конце марта 2024 года. Результат судебного решения окажет существенное влияние на финансовую деятельность Общества.

7.6 Риски, связанные с деятельностью ООО «КЭНК»

Операционные риски

Операционно-технологические риски, влияющие на надежность энергоснабжения, связаны с высоким физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. Указанные факторы рисков влияют на объемы потерь в электрических сетях, увеличивая расходы Общества на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь. В результате реализации указанных рисков возможны как существенные экономические, так и репутационные последствия.

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения операционно-технологических рисков, Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надёжности энергоснабжения потребителей, и предупреждение рисков технологических нарушений включающие: расчистку и расширение просек и трасс ВЛ, реконструкцию объектов электросетевого хозяйства, расширение парка резервных источников питания электроэнергией и автоспецтехники для аварийно-восстановительных работ, комплексную программу модернизации электросетевых активов, модернизацию коммутационного оборудования и систем телемеханизации, совершенствование систем сбора и передачи информации, анализ технологических нарушений и т.д.

Инвестиционные риски

Общество активно осваивает инвестиции, направленные на обновление и расширение сетевой инфраструктуры, при этом сталкиваясь с риском снижения эффективности и обесценивания капитальных вложений при выполнении инвестиционных программ.

Растущие объемы инвестиционных программ развития требуют привлечения значительных финансовых ресурсов: как собственных, так и заемных. Кроме того, Общество реализует не всегда эффективные с экономической точки зрения, но социально значимые инвестиционные проекты. Даже при наличии достаточных для реализации инвестиционной программы объемов финансовых ресурсов, существует вероятность нарушения плановых сроков освоения капитальных вложений и задержки ввода в эксплуатацию объектов инвестиционных программ, в том числе вследствие неисполнения или несвоевременного исполнения подрядчиками и поставщиками своих обязательств.

Для снижения инвестиционных рисков Общество планирует инвестиционные программы с учетом следующих ключевых критериев эффективности: повышение доступности сетевой инфраструктуры, снижение износа и модернизация объектов электросетевого хозяйства, достижение высокой загрузки вводимых мощностей. При планировании инвестиционной программы обязательным условием включения инвестиционных проектов является увязка с планами территориального и регионального развития. Кроме того, осуществляется мониторинг реализации инвестиционных программ, ее финансирования, анализ причин отклонения фактических параметров реализации инвестиционных программ от плановых.

Главный бухгалтер ООО КЭНК _____ О.А. Зарницына

15 марта 2024г.