



*ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"КУЗБАССКАЯ ЭНЕРГОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"*

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2022 ГОД**

## 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 2022 г. – 3917 чел. За 2021 г. – 4291 чел. За 2020 г. – 4456 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 2022 году 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. Тайга"	652400,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Тайга, ул. Советская, 109
9	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Таштагола"	652970, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Таштагольский р-н, г. Таштагол, Энергетиков ул.,1
10	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть Тисульского района"	652210, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Тисульский р-н, Тисуль пгт, Ленина ул.,33а
11	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Топки"	652300, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Топкинский р-н, г. Топки, ул. Петровского.,50
12	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Юрга"	652055,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Юрга, ул. Бурлачиха, 63
13	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть пгт. Яшкино"	652010,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Яшкинский р-н, Яшкино пгт, Больничная ул.,16
14	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" "Энергосеть г. Новокузнецка"	654004,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Новокузнецк, пер. Тушинский ,10

В течение 2022 года закрыты следующие филиалы: .....

№№ п/п	Наименование филиала	Юридический адрес
1	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Гурьевск"	652785,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Гурьевский р-н, г. Гурьевск, ул. Лермонтова, 9
2	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Калтана"	652741,РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Калтан г, ул. Совхозная ,14
3	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть Крапивинского района"	652446, РФ, Кемеровская область- Кузбасс. Крапивинский р-н, пгт Зеленогорский, ул. Центральная,69

4	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть пгт. Промышленная"	652380, РФ, Кемеровская область- Кузбасс. Промышленновский р-н, пгт. Промышленная, ул. Линейная, 2
5	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть г. Тайга"	652400, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Тайга, ул. Советская, 109
6	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть пгт. Тяжинский"	652240, РФ, Кемеровская область- Кузбасс. пгт. Тяжинский, ул. Радищева, 99
7	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" филиал "Энергосеть пгт. Яя"	652100, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., Яйский р-н, пгт. Яя, ул. Комсомольская, 21
8	ООО "Кузбасская энергосетевая компания" "Энергосеть г. Мыски "	650000, РФ, Кемеровская область- Кузбасс., г. Мыски, ул. Первомайская, 22

филиал "Энергосеть пгт. Яшкино" закрыт 13.02.2023г.

### 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	"Оптимa"	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 2022 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 № 371от 29.10.2021)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 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 2022 года допущено не было.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г. не пересматривалась, изменения не вносились.

В 2022 году в учетную политику внесены изменения в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, 26/2020, ФСБУ 25/2018. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, изменение элементов амортизации в бухгалтерском учете отражаются перспективно с 01.01.2022 г., только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Общество, являясь арендатором, для отражения изменений в учете аренды применяет единовременный переход на новые правила, при котором на дату начала применения ( 01.01.2022г. ) ФСБУ 25/2018 ( п.7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"), по договору финансовой аренды признаются право пользования активом (по справедливой стоимости) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

## **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 Нематериальные активы**

Начисление амортизации НМА производится линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется 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.

#### **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.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество для отражения изменений в учете применяет единовременный переход на новые правила, при котором на дату начала применения ( 01.01.2022г. ) ФСБУ 25/2018 ( п.7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"), по каждому договору признаются право пользования активом (по справедливой стоимости) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

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.

Признаками обесценения запасов могут быть, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

### **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

Годовая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков работникам предприятия рассчитывается путем суммирования расчетов годовых отчислений в резерв по каждому отдельно взятому работнику предприятия, исходя из количества дней отпуска, среднедневного заработка и страховых взносов.

### **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

### **2.2.9 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 и 26, 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 (26, 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.

### **2.2.12 Взаиморасчеты с филиалами**

Факты хозяйственной жизни по передаче активов, обязательств, доходов, расходов и иных объектов в случаях, установленных федеральными законами, филиалам внутри Общества отражаются в учете через счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" минуя счета реализации, дебиторской и кредиторской задолженностей, без начисления НДС и наценок.

## **2.3 Изменения учетной политики**

С 1 января 2022 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 г. N204н утратило силу Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и вступили в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». С 1 января 2022 года согласно Приказа Минфина России от 16.10.2018г. N 208н вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 " Бухгалтерский учет аренды".

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС и обязательств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 " Бухгалтерский учет аренды".

Изменения, повлиявшие на балансовые строки на 31.12.2021 г. представлены в таблице:



Строка баланса	Наименование показателя	Показатели на 31.12.21г., тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
		До внесения корректировок межотчетного периода	После внесения корректировок межотчетного периода	
1150	Основные средства	7602809	11 489 327	3886518
1180	Отложенные налоговые активы	78216	881 877	803661
1600	Итого по активу Баланса	9047852	13 738 031	13738031
1370	Нераспределенная прибыль	3404773	4 017 527	612754
1420	Отложенные налоговые обязательства	347757	1 304 606	956849
1450	Прочие обязательства	-	2 789 335	2 789 335
1550	Прочие обязательства	-	331 242	331 242
1700	Итого по пассиву Баланса	9047852	13 738 031	13738031

Результирующая корректировка в сумме 612754 тыс.р. отнесена на нераспределенную прибыль, скорректированы соответственно за январь-декабрь 2021г. показатели строк 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года. Также изменены связанные показатели бухгалтерской отчетности в связи с внесенными корректировками

### 3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

#### 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 2022год.

##### Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	на 31.12.2022			на 31.12.2021		
	первоначальная стоимость <sup>3</sup> С-до Дт сч 04	накопленная амортизация <sup>6</sup> до Кт сч 05	С-	первоначальная стоимость <sup>3</sup> до Дт сч 05	накопленная амортизация <sup>6</sup> до Кт сч 06	С-
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>1 669</b>	-	<b>1 669</b>	<b>1 669</b>	-	<b>973</b>
	<b>1 669</b>	-	<b>973</b>	<b>1 669</b>	-	<b>973</b>
в том числе:						
Программы для ЭВМ и базы данных	1 669	-	1 669	1 669	-	973

##### Нематериальные активы в процессе формирования

Нематериальные активы в процессе формирования отсутствуют

##### Наличие и движение результатов НИОКР

Наличие и движение результатов НИОКР отсутствует

##### 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 2022год.

##### Информация об ином использовании основных средств на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	1 153 500,13
Иное использование основных средств (зalog, консервация и др.)	отсутствует	отсутствует	отсутствует

Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2022 года составляет 2 955 876 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость на 31.12.21г. невозможно определить или она незначительна

Ликвидационная стоимость на 31.12.22г. невозможно определить или она незначительна  
Ликвидационных обязательств нет.

По состоянию на 31.12.2022 года сроки полезного использования и установленная ликвидационная стоимость основных средств актуальны, внесение изменений (пересмотра) не требуется.

Капитальные вложения – информация отражена в п.3.1 в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022год.

**Наличие и движение прочих внеоборотных активов – расшифровано в п.3.2** в Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022год.

### **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 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 2022год.

#### **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 2022год.

#### **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 2022 год.

#### **Просроченная дебиторская задолженность**

При инвентаризации дебиторской задолженности по просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам, который составляет по состоянию на 31.12.2022.44 058 тыс. руб. на 31.12.2021 г. - 60 415 тыс. руб., (на 31.12.2020 г. – 74 197 тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Покупатели и заказчики	31 789	43 819	57 058
Авансы выданные	291	7 882	123
Прочая дебиторская задолженность	12279	8 713	17 016
ВСЕГО	44359	60 415	74 197

**Кредиторская задолженность**

Показатели	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2022 г.	2 364 854	4 869 083
	2021 г.	1 594 570	2 364 854
перед поставщиками и подрядчиками	2022 г.	560 425	812 220
	2021 г.	624 367	560 425
перед персоналом по оплате труда	2022 г.	78 259	73 469
	2021 г.	70 849	78 259
по налогам и сборам	2022 г.	206 369	265 788
	2021 г.	221 691	206 369
перед внебюджетными фондами	2022 г.	64 296	217 024
	2021 г.	71 075	64 296
кредиты и займы, предоставленные банками и другими предприятиями	2022 г.	1 375 911	3 420 100
	2021 г.	543 378	1 375 911
по авансам полученным	2022 г.	38 011	75 162
	2021 г.	52 554	38 011
прочие кредиторы	2022 г.	41 802	5 320
	2021 г.	10 656	41 802

**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:	2022 г.	1695	-	1142	-
	2021 г.	1732	-	1695	-
Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	2022 г.	1695	-	1142	-
	2021 г.	1732	-	1695	-
расходы будущих периодов в случае, если период списания этих расходов на отчетную дату не превышает 12 месяцев	2022 г.	0	-	140	-
	2021 г.	0	-	0	-

**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 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Депозиты до востребования	73 177	16 889	35 925
Денежные средства	1 647	1 493	1 500
Итого	74824	18 382	37 425

**Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию**

На отчетные даты отсутствуют денежные средства недоступны к использованию:

### 3.8 Капитал

На 31.12.2022 г. уставный капитал Общества составляет 102 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 102 тыс. руб., на 31.12.2020 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 2022 год.

#### Затраты по кредитам и займам

Наименования показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Начислены проценты по кредитам и займам, всего:	194 025	51 494	17 783
списанные на прочие расходы	194 025	51 494	17 783
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 2022	35 900	299 442	(277 806)	57 536
	5640	за 2021	36 910	264 930	(265 940)	35 900
в том числе: на оплату отпусков работников	5621	за 2022	34 657	299 089	(276 354)	57 392
	5641	за 2021	36 910	263 027	(265 280)	34 657
в том числе: по расходам на восстановление окружающей среды	5622	за 2022	1 243	353	(1 452)	144
	5642	за 2021	-	1 903	(660 )	1 243

Имущество, находящееся в залоге у Общества отсутствует

### 3.11 Условные активы и обязательства

Информация об обеспечениях обязательств выданных и полученных

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021_г	На 31 декабря 2020_г
Полученные – всего, в том числе		17 510	нет
Банковские гарантии	нет	17 510	нет-

Выданные обеспечения и поручительства по обязательствам на 31.12.2022г. 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

#### Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
Выручка – всего, в том числе:	3 971 613	8 995 329
От передачи электроэнергии:	3 814 328	8 857 210
От технологического присоединения	76 521	50 740
Прочая выручка	80 763	87 379

#### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 год	За 2021 год
Себестоимость продаж	5 827 987	8 945 801
От передачи электроэнергии:	4 935 306	8 677 106

От технологического присоединения	288 891	195 348
Прочая себестоимость	603 790	73 348

#### Валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 год	За 2021 год
Валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности	(1 856 375)	49 528
От передачи электроэнергии:	(1 120 978)	180 104
От технологического присоединения	(212 370)	(144 608)
Прочая прибыль	(523 027)	14 031

#### Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
Материальные затраты	1 419 428	4 207 804
Расходы на оплату труда	2 104 557	2 120 745
Отчисления на социальные нужды	630 274	640 266
Амортизация	1 336 120	722 613
Прочие затраты	337 608	1 252 633
Итого по элементам	5 829 119	8 944 091
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):		0
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	1132	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)		1 710
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 827 987	8 945 801

#### Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
Проценты к получению – всего, в т.ч.	7 139	3 240
Проценты за пользование банками денежными средствами	7 089	3 185
Проценты по выданным займам	50	55

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Прочие доходы - всего, в т.ч.	78783	101 289
Доходы, связанные с выбытием имущества, передачей в аренду	34 171	34 021
Доходы от уступки права требования	4 676	0
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	7 898	20 747
Доходы от выявленных излишков в результате инвентаризации и прочие возмещения от выбытия и прочего списания активов, возмещение убытков	11 085	1 747
Восстановление резервов	3 191	17 677
Списание кредиторской задолженности	106	421
Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток, как безнадежной к получению	87	4 101
Прочие доходы	17 568	22575

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Прочие расходы - всего, в т.ч.	90 388	109 569
Расходы от реализации ТМЦ, основных средств, списание ОС, сдачи имущества в аренду	17 384	17 391
Расходы, связанные с поступлениями по заключенным договорам уступки права требования	4 676	7 992
Безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг ( векселей, акций, облигаций ), материалов.	0	8
Создание резерва по сомнительным долгам	10 859	35 793
Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	16 279	877
Присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров	1 716	6 966

Прочее	7 488	3 298
Другие внереализационные расходы , в том числе:	31 987	37 244
Прибыль на социальное развитие	3 008	4 645
Прибыль на поощрение	27 295	27 458
Прибыль на прочие цели	1 683	5 142

#### Доходы будущих периодов

Показатель	Остаток на начало года	поступление	использовано	Остаток на конец периода
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1596</b>	<b>1115</b>	<b>1425</b>	<b>1286</b>
Безвозмездное поступление активов	1596	1 115	1425	1 286

#### Расчеты по налогу на прибыль

В строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах показан расход (доход) по налогу на прибыль (+449895 тыс. руб.), равный сумме текущего налога на прибыль (0 тыс. руб., показан в строке 2411) и отложенного налога на прибыль (+449895 тыс. руб., показан в строке 2412).

Текущий налог на прибыль (строка 2411) за 2022 г. и 2021 г., соответствует данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за соответствующие периоды. Отложенный налог на прибыль (строка 2412) как за 2022 г. - (+449895 тыс. руб.), так и за 2021 г. (+27773 тыс. руб.), равен суммарному изменению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за соответствующий период.

Показатель	за 2022 год	за 2021_год
Изменение отложенных налоговых активов, влияющее на налог на прибыль	308 631	8 168
Изменение отложенных налоговых обязательств, влияющее на налог на прибыль	141 264	(35 941)
Итого отложенный налог на прибыль	449 895	27 773
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		(153188)
<b>ИТОГО изменение отклонений</b>	<b>449 895</b>	<b>(125 415)</b>

#### Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

п/п	Показатель	за 2022 год	за 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2285105)	(7 006)
2	Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	20%	20%
3	В федеральный бюджет	17%	17%
4	В бюджет субъекта РФ	3%	3%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр.2)	(457021)	(1 401)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	7126	7 824
7	Отложенный налог на прибыль, всего	449895	27 773
	в т.ч.		
7.1	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	449895	27 773
7.2	обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
7.3	обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		-
8	Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
9	Списание отложенного налогового актива в связи с выбытием активов		-
10	Списание отложенного налогового обязательства в связи с выбытием активов	-	-

### 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 2022 г.	2022 г.	2021 г.
Доллар США	70,3375	74,2926
ЕВРО	75,6553	84,0695

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.

## 4. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 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:

- Апелляционным определением Судебной коллегии по административным делам Пятого апелляционного суда от 25.01.2023 по делу 66а-128/2023 признано недействующим тарифное решение в части индивидуальных тарифов со смежными сетевыми организациями, в т.ч. в отношении ООО КЭНК.

- Тарифное решение отменено с 01.01.2022. В течение одного месяца со дня вступления в законную силу решения суда (п. 7 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике утвержденных Постановлением Правительства от 29.12.2011 № 1178). Региональная энергетическая комиссия Кузбасса обязана принять замещающий акт. На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год такой акт отсутствует.

- Постановлением от 27.03.2023 № 25 Региональная энергетическая комиссия Кузбасса установила индивидуальные тарифы на услуги по передаче электроэнергии для взаиморасчетов ПАО Россети с сетевыми организациями на 2022 год.

## 5. 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_22_г	На 31 декабря 20_21_г	На 31 декабря 20_20_г
Чистые активы	3600	5 061 566	6 912 093	6 433 786

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. на 1850527 тыс. руб. (или на 26,6%) меньше аналогичного показателя предыдущей отчетной даты. На 31.12.2022 г. чистые активы Общества существенно превышают его уставный капитал 5 061 464 тыс. руб.

Финансовые результаты, полученные Обществом в 2022 г. по основной деятельности, значительно ухудшились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года. Рентабельность продаж по валовой прибыли имеет отрицательное значение -47%. Такое ухудшение вызвано отсутствием части выручки по договору с ПАО Россети, в связи с оспариванием тарифного решения на 2022 год

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2022 году уполномоченным органом Общества не принимались.

В 2012 году имело место следующие факты: Закрытие филиалов, сокращение численности Общества с целью минимизации текущих затрат. При этом Общество намерено продолжать свою деятельность.

## 6. Информация о финансово-хозяйственных рисках

### 6.1 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.

## 6.2 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 (п. 5 Настоящих пояснений) произошло изменение тарифов. Руководство не исключает изменение тарифов в 2023 году, в том числе к действующим в 2022г.

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.

## 6.3 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 2022 году. Подписание Президентом РФ 22.02.2022 года Федеральных законов «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Луганской Народной Республикой» и «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Донецкой Народной Республикой», а также 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.

#### **6.4 Финансовые риски**

**6.4.1. 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.

Регулятором Центральным Банком России 19 сентября 2022 года принято решение о снижении ключевой ставки до 7,5 % годовых в условиях низких текущих темпов прироста потребительских цен, способствующих дальнейшему замедлению годовой инфляции. Целью снижения ключевой ставки является дальнейшее улучшение динамики деловой активности на фоне сложных внешних условий для российской экономики, значительно ограничивающих экономическую деятельность предприятий России.

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.

**6.4.2. 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.

#### **6.4.3. 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.

#### **6.4.4. 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 2022 год было оспорено сетевыми организациями и 25.01.2023 признано недействующим тарифное решение в части индивидуальных тарифов со смежными сетевыми организациями, в т.ч. в отношении ООО КЭНК.

По состоянию на 31.12.22г. краткосрочные обязательства (раздел V бухгалтерского баланса) превышают величину краткосрочных активов (раздел II бухгалтерского баланса) на 4568830 тыс. руб. (на 31.12.21г. на 1 712 633 тыс. руб.

Руководство общества осуществляет мероприятия, направленные на увеличение ликвидности и доли собственных средств. В разделе 5 «События после отчетной даты отражено состояние тарифных решений на 2022 год.

## 6.5 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.

### 6.5.1. 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 ПАО РОССЕТИ СИБИРЬ, в части взыскания дебиторской задолженности с учетом тарифного регулирования. Результат судебного решения окажет существенное влияние на финансовую деятельность Общества.

- По результатам рассмотрения дела № 3А-122/2022 довод ПАО «Россети Сибирь» о нарушение его прав установленной регулирующим органом на 2022 год схемой взаиморасчетов с ООО «КЭНК» был рассмотрен Кемеровским областным судом в рамках дела № 3А-122/2022 и признан несостоятельным как судом первой инстанции, так и судом апелляционной инстанции.

- По результатам рассмотрения судебного дела А27-6772/2022 к публичному акционерному обществу «Россети Сибирь» (далее ПАО «Россети Сибирь», ответчик) исковые требования ООО «КЭНК» удовлетворены в части урегулировании договорных отношений между сторонами.

Наличие судебных споров влечет неопределенность в части порядка отражения выручки в адрес ПАО РОССЕТИ СИБИРЬ за 2022 год по договору.

## 6.6 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.

## **6.7 Риски, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)**

В связи с объявленной 11.03.2020г. Всемирной организацией здравоохранения, пандемией коронавирусной инфекции, Обществом предпринят предупредительные меры по профилактике с целью недопущения распространения инфекции среди работников предприятия.

В 2022г. ситуация с распространением COVID-19 оценивается как относительно стабильная. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски, отсутствует. Указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

## **7. Информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой отчетности).**

### **7.1 Информация об энергосберегающих мероприятиях**

В 2022 году ООО «Кузбасская энергосетевая компания» реализованы следующие энергосберегающие мероприятия:

- В целях уменьшения фактического объема потерь электрической энергии, в том числе в целях снижения потерь на перегруженных линиях электропередачи и снижения хищения электроэнергии, был проведен капитальный ремонт линий электропередачи, в результате которого была проведена замена неизолированного провода на самонесущий изолированный провод (СИП), замена ответвлений к вводам, а также замена провода на провод большего сечения. Всего на проведение капитального ремонта высоковольтных и низковольтных ВЛ и КЛ в 2022 году было затрачено – 180 959,19 тыс. руб. (без НДС). В результате ремонта было заменено:
  - Старые деревянные стойки заменены на новые железобетонные в количестве 5 407 шт.;
  - Неизолированный провод воздушных линий электропередачи 0,4 кВ заменен на СИП в количестве 102 км;
  - заменено 59 км трассы высоковольтного провода на воздушных линиях электропередачи 6, 10 и 35 кВ;
  - заменено 20 км. кабельных линий 0,4, 6, 10 кВ.

### **Наиболее значимыми объектами являются:**

- Капитальный ремонт 1,7 км ВЛ-35 кВ ф.35-Л9 "Спасск" (СРТ) в Таштагольском районе при общей протяженности линии 96 км.

1. Усовершенствована система расчетного и технического учета, за счет внедрения системы учета электроэнергии с возможностью дистанционного снятия показаний, позволяющая достигнуть следующих результатов:

- Повысить точность учета (за счет уменьшения ошибок при ручном съеме данных, за счет ревизии приборов учета и замене старых типов счетчиков на более современные и точные);
- Снизить потери и хищения электроэнергии за счет контроля балансов по объектам;
- Контролировать заявленную мощность предприятий (потребителей) и выставять счета за фактически потребляемую мощность;
- Выравнивать нагрузки за счет перехода потребителей на дифференцированные тарифы по зонам суток и перевода части мощности в ночной период;
- Сократить затраты на обработку информации за счет получения оперативной и достоверной информации об энергопотреблении в электронном виде.

За 2022 год по ИПР было смонтировано 1 843 приборов учета, в том числе:

- в частном секторе установлено – 1 831 шт.:

- технические учеты – 12 шт.;

- юридические лица – 728 шт.

Общие затраты на установку приборов учета составили 28 910,72 тыс. руб. (без НДС).

## 7.2. Информация об экологической деятельности

Раскрывается в соответствии с письмом Минфина России № ПЗ-7/2011

В течение 2022 года в Обществе производились работы по повышению экологической безопасности производственной деятельности.

Информация по экологической деятельности

(тыс. руб.)

Виды работ	Сумма, без НДС
Передача твердых коммунальных отходов Региональному оператору по обращению с ТКО	606,5
Вывоз и передача отходов 1-5 класса опасности на обработку, утилизацию, обезвреживание или размещение специализированным лицензированным предприятиям	255,7
Проведение профилактических и истребительных дератизационных и дезинсекционных работ.	381,5
Вывоз и передача на очистку специализированным предприятиям водно-канализационного хозяйства жидких бытовых отходов.	1 490,2
Лабораторный контроль эффективности работы пылеочистных установок. Лабораторный контроль соблюдения нормативов допустимых выбросов на источниках выбросов и гигиенических нормативов на границе санитарно-защитной зоны и жилой застройке.	664,5
Разработка экологической документации: проектов нормативов допустимых выбросов с проведением санитарно-эпидемиологических экспертиз.	1 467,4
Получение прогнозов о неблагоприятных метеорологических условиях для рассеивания выбросов в нижних слоях атмосферного воздуха	174,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	175,2

Генеральный директор ООО КЭНК

П.И. Куруч

24 марта 2023г.

