

Стандарт аудиторской деятельности  
«Аудиторское заключение к  
бухгалтерской (финансовой отчетности)»



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**Карачаево-Черкесская Республика**  
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СОЮЗ – АУДИТ»**

от «29» ИЮНЯ 2022 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о финансовой (бухгалтерской) отчетности**  
**Открытое акционерное общество**

**«Тепловые сети»**

**за период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно**

Черкесск  
2022 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Тепловые сети"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Муниципальная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
13399096		
0916007974		
35.30.14		
12200	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	55 464	30 763
	Себестоимость продаж	2120	(44 650)	(59 943)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 814	(29 180)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(9 623)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 191	(29 180)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	228	14 188
	Прочие расходы	2350	(5 503)	(510)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 084)	(15 502)
	Налог на прибыль	2410	(907)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 275)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	368	-
	Прочее	2460	-	(1 826)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 991)	(17 328)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 991)	(17 328)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Байчоров Валерий  
Аскерович

(расшифровка подписи)

15 июня 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация <u>Открытое акционерное общество "Тепловые сети"</u>	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	<b>0710004</b>		
Вид экономической деятельности <u>Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными</u>	по ОКПО	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Муниципальная акционерные общества / собственность</u>	ИНН	<b>13399096</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	<b>0916007974</b>		
	по ОКОПФ / ОКФС	<b>35.30.14</b>		
	по ОКЕИ	12200	14	
		<b>384</b>		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	5 433	-	5 959	-	(83 710)	(72 318)
<b>За 2020 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(17 328)	(17 328)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(17 328)	(17 328)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

12

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	5 433	-	5 959	-	(101 038)	(89 646)
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 991)	(4 991)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(4 991)	(4 991)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	5 433	-	5 959	-	(106 029)	(94 637)

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	(94 637)	(89 646)	(72 318)



Руководитель

(подпись)

Байчоров Валерий  
Аскерович

(расшифровка подписи)

15 июня 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

16

Организация Открытое акционерное общество "Тепловые сети"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальная  
 Акционерные общества / собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2021
13399096		
0916007974		
35.30.14		
12200		14
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	55 692	43 905
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	55 464	29 299
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	2
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	228	14 604
Платежи - всего	4120	(55 508)	(48 486)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 348)	(23 426)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 977)	(15 961)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(12 183)	(9 099)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	184	(4 581)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	184	(4 581)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	371	4 952
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	555	371
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



15 июня 2022 г.

Байчоров Валерий  
Аскерович

(расшифровка подписи)

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Тепловые сети"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальная / собственность  
 Акционерные общества \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710003		
2021	12	31
13399096		
0916007974		
35.30.14		
12200		14
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-



**Байчоров Валерий  
Аскерович**  
 (расшифровка подписи)

15 июня 2022 г.

**Расчет стоимости чистых активов**

**Открытое акционерное общество "Тепловые сети"**  
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	6 488	8 090	6 502
Долговые вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	1 025	3 220
Отложенные налоговые активы	1180	441	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	572	772	915
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	32	32	32
Дебиторская задолженность*	1230	31 151	32 828	31 944
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	555	371	4 952
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	-	<b>39 239</b>	<b>43 118</b>	<b>47 565</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	5	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	133 871	132 764	119 883
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>133 876</b>	<b>132 764</b>	<b>119 883</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>(94 637)</b>	<b>(89 646)</b>	<b>(72 318)</b>

\* За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

2

**ПОЛНОЕ НАИМЕНОВАНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И АДРЕСАТ:**

<i>Адресат</i>	Акционеры, заинтересованные пользователи
<i>Наименование и организационно-правовая форма</i>	Открытое акционерное общество «Тепловые сети»
<i>Место нахождения</i>	369999, республика Карачаево-Черкесская, Усть-Джегутинский район, г. Усть-Джегута, ул. Курортная, д. 396
<i>Основной государственный регистрационный номер</i>	1120916000303

**МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Тепловые сети» состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на **31 декабря 2021 года**;
- Отчета о финансовых результатах **за 2021 год**;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Отчета об изменениях капитала **за 2021 год**;
- Отчета о движении денежных средств **за 2021 год**;
- Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Тепловые сети» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Пояснения**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год**  
**ОАО «Тепловые сети»**

**1. Общие сведения**

**22.06.2022 г.**

Открытое акционерное общество «Тепловые сети», сокращенное название ОАО «Тепловые сети» ИНН 0916007974, КПП 091601001, далее (Общество) зарегистрировано 03.07.2012 г. МИФНС РФ № 3 по г. КЧР, ОГРН № 1120916000303. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 51 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 369300, РФ, КЧР, Усть-Джегутинский р-н., г. Усть-Джегута, ул. Курортная, д. 396.

Уставный капитал Общества 5 433 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества в 2021 году было производство пара и горячей воды (тепловой энергии). Выручка от указанного вида деятельности за анализируемый период составила 36 675 тыс. руб.

Аудитор Общества ООО «Аудиторская Фирма «Союз Аудит»

Состав органов управления Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность	Дополнительная информация	
			срок полномочий
Багаутдинов Магомед Багавдинович	Конкурсный управляющий	Дело № А25-1897/2014 от 15.06.2022г.	До 15.12.2022г.
Байчоров Валерий Аскерович	Исполнительный директор	Доверенность №1 от 15.06.2022г.	До 15.12.2022г.

**1. Учётная политика**

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2021 год, утвержденной приказом руководителя № 3/4 от 11.01.2021 г. Учётная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 3/4 от 11.01.2021 г.

**2. Основа составления**

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

**3. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Активов и обязательств в иностранной валюте нет.

**4. Нематериальные активы**

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021 г. Общества составляют 270 тыс. руб. со 100% амортизацией.

**5. Основные средства**

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд

21  
Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2021 году не производилась.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлялся перспективно. Учет запасов в бухгалтерском учёте производится по ФИФО.К запасам, приобретенным для управленческих нужд положения ФСБУ 5/2019 применяются. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют. При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц. Обществом создается резерв под обесценение запасов.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходов будущих периодов в 2021г. нет.

## **8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. года составила 31 151 тыс. руб. просроченная задолженность есть, кредиторская задолженность составила 133 871 тыс. руб. в составе кредиторской задолженности нашли отражение текущие платежи со сроком погашения менее 45 дней

## **9. Кредиты и займы**

Заемных средств по состоянию на 31.12.2021г. нет.

## **10. Расчёт налога на прибыль**

Общество в анализируемом периоде плательщиком налога на прибыль являлось.

Наименование	2020 г	2021 г
Прибыль до налогообложения по данным бухучета	(15 502)	(4 084)

<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	(3 100)	
<b>Постоянные разницы в том числе:</b>		
- доходы от участия в других организациях		
- прочие доходы		
- сверхнормативные расходы		
- материальная помощь и прочие выплаты работникам		
- курсовые разницы		
- расходы на благотворительность		
- НДС и иные налоги, не принимаемые в налоговом учете		
- услуги сторонних организаций		
- иные расходы		
<b>Временные разницы, в том числе:</b>		
- основные средства		
- кредиторская задолженность		
- резервы		
- иные		
<b>Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета</b>		1 394
<b>Налог на прибыль</b>		139

### **11. Признание доходов**

Выручка от реализации в анализируемом периоде признавалась методом начисления, в анализируемом периоде выручка от обычных видов деятельности составила 36 675 тыс. руб., иные доходы (субсидии на компенсацию выпадающих доходов по услугам теплоснабжения населению) составили 18 789 тыс. руб..

Выручка, от продажи товаров на условиях товарообмена определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

### **12. Признание расходов**

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности в анализируемом периоде составили 54 273 тыс. руб. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство»;

Прочие расходы составили 5 503 тыс. руб., в составе прочих расходов нашли отражение суммы прочих налогов, 78 тыс.руб.- услуги банка, 215 тыс.руб.- госпошлины в суд, 4 706 тыс.руб. -остаток амортизации при безвозмездной передаче ОС Администрации Усть-Джегутинского городского поселения, 203 тыс.руб.- списанные несамортизированные ОС, расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу.

### **13. Государственная помощь**

Общество в 2021г. году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

### **14. Целевое финансирование**

Общество в 2021 году получило целевое финансирование из бюджета в размере 18 789 тыс.руб. субсидий на компенсацию выпадающих доходов по услугам теплоснабжения населению.

### 15. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2021 г. составила 43 118 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2021 г. составили (- 89 646 тыс.руб.)

По состоянию на 01.01.2022 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 01.01.2022 г. Составила 39 239 тыс. руб.
- Чистые активы на 01.01.2022 г. Составили (-94 637 тыс.руб.)

### 16. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год представлены в таблице:)

№	Наименование показателей	2021 год Сумма (тыс.руб.) (без НДС)
1.	<b>Выручка</b>	<b>55 464</b>
2.	<b>Издержки обращения всего:</b>	<b>54 273</b>
	в том числе	
2.1	Покупная стоимость товара	26 222
2.2	Амортизация	825
2.3	Материальные расходы	1 288
2.4	Оплата труда	17 385
2.5	ЕСН и ОПС	5 170
2.6	Прочие расходы	3 383
3.1	<b>Прочие доходы:</b>	<b>228</b>
	в том числе	
3.1.1	проценты к получению	
3.1.2	доходы связанные с продажей валюты и курсовые разницы	
3.1.3	прочие доходы	228
4.1	<b>Прочие расходы:</b>	<b>5 503</b>
	в том числе:	
4.1.1	расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты и курсовые разницы	
4.1.2	другие расходы	5 503
5.0	<b>Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности</b>	<b>(4084)</b>
6.0	<b>Налог на прибыль</b>	<b>(907)</b>
7.0	<b>Чистая прибыль</b>	<b>(4991)</b>

Общество по итогам работы за 2021год сработало с убытком в сумме 4 991 тыс.руб.

### 17. Прибыль на одну акцию

В обращении находится следующее количество акций: 543 300 обыкновенных акций  
В 2021 году прибыль Общества составила в расчете на одну акцию 0 руб.



## 18. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральн. выражение	Тыс. руб. (без НДС)
1	Газ	Тыс. м3	3 352	22 801
2	Электрическая энергия	тыс. Квт/час	587	3 002
3	Бензин автомобильный	тонн	4	175
4	Дизельное топливо	тонн	5	244
	Всего			26 222

## 19. Информация о совместной деятельности

В течении 2021 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

## 20. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в Уставном капитале связанной стороны, %
1	Основные хозяйственные общества и физические лица:			
1.1	Администрация Усть-Джегутинского городского поселения	Владеет более 50% голосов	100	
2	Дочерние хозяйственные лица:			
2.1.		Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании		
3	Участники совместной деятельности			
3.1.		Общество является участником совместной деятельности		
4	Другие связанные стороны			
4.1.	Багаутдинов Магомед Багавдинович	Конкурсный управляющий		

--	--	--	--	--

Сделки со связанными сторонами в течение отчетного периода осуществлялись :

1. была безвозмездная передача ОС Администрации Усть-Джегутинского городского поселения с последующим договором аренды ОС у них;

2. вознаграждение конкурсного управляющего согласно Определения АС КЧР дело №А25-1897/2014 от 30.12.2020г. (резолютивная часть от 28.12.2020г.) сумма 30000 руб. за месяц.

## 21. Условные обязательства

а) незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды :

Субъект судебного разбирательства	Истец/Ответчик	Сумма иска, тыс.руб.	Влияние на классификацию активов Общества
Арбитражный суд КЧР, Дело №А25-1172/2021	Истец	5, 676	Уменьшение кредит. задолженности в 2022г.

б) выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступил: отсутствуют .

Характер обязательств	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения

в) оценочные обязательства – не формировались .

г) учитываемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" - ПБУ 18/02 применялось

Наименование	31.12.2021	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	441	2022
Сумма отложенного налогового обязательства		

## 22. События после отчетной даты

а) события, которые произошли в отчетном году, но из-за отсутствия или недостаточности информации либо допущенных ошибок не были оценены правильно либо вообще не были учтены – отсутствуют

б) события, которые реально имели место после отчетной даты, но влияют на финансово-экономические показатели столь сильно, что игнорирование денежной оценки последствий этих событий может привести к ложным выводам о финансовом состоянии и потенциале организации – отсутствуют

## 23. Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии.

По итогам года выплаты членам Совета директоров и вознаграждения членам ревизионной комиссии не осуществлялись. Полномочия Совета директоров прекращены с момента введения конкурсного производства.



**Исполнительный директор**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "В.А. Байчоров".

**Байчоров В.А.**

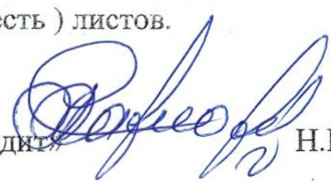
Секция государственного аудита  
Федеральное государственное учреждение  
«Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии»

Прошнуровано, пронумеровано,

Скреплено печатью:

26 (двадцать шесть ) листов.

Директор



ООО «Союз-Аудит» Н.В. Павлова



## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Открытому акционерному обществу «Тепловые сети» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности мы обращаем внимание на:

- информацию, приведенную по строкам 1200, и 1500 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, согласно которым краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 101 561 тыс. руб.

- информацию, приведенную в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса и в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала об отрицательной величине чистых активов, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности общества. Уставный капитал Открытого акционерного общества «Тепловые сети» в течение трех последовательных финансовых лет превышает чистые активы Общества, имеющие отрицательное значение. Отрицательный совокупный финансовый результат, полученный Обществом по результатам работы за 2021 год в размере 4991,0 тыс. руб. данный показатель ухудшил, и по состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы Общества ниже размера уставного капитала на 94 637 тыс. руб.

- информацию, приведенную в разделе 1 «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описаны факторы неопределенности в отношении продолжения деятельности Открытого акционерного общества «Тепловые сети» в результате принятия решения о

4

введения конкурсного производства Дело №А 25-1897 / 2014 от 15.06.22 г. и связанных с этим экономических последствий.

Эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в пояснении, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества продолжать непрерывно деятельность.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство Открытого акционерного общества «Тепловые сети» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Открытого акционерного общества «Тепловые сети» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Тепловые сети»

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

5

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Тепловые сети» в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Открытого акционерного общества «Тепловые сети» и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Открытого акционерного общества «Тепловые сети» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Открытого акционерного общества «Тепловые сети» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Открытого акционерного общества «Тепловые сети» доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>		
Организация	<b>Открытое акционерное общество "Тепловые сети"</b>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>13399096</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными</b>	по ОКВЭД 2	<b>0916007974</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Муниципальная</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>35.30.14</b>		
Акционерные общества	<b>/ собственность</b>	по ОКЕИ	<b>12200</b>	<b>14</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей		<b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>369300, Карачаево-Черкесская Респ, Усть-Джегута г, Курортная ул, д. № 396</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "СОЮЗ-АУДИТ"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>0901033964</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	<b>1020900515855</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 488	8 090	6 502
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	1 025	3 220
	Отложенные налоговые активы	1180	441	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>6 929</b>	<b>9 115</b>	<b>9 722</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	572	772	915
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	32	32	32
	Дебиторская задолженность	1230	31 151	32 828	31 944
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	555	371	4 952
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>32 310</b>	<b>34 003</b>	<b>37 843</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>39 239</b>	<b>43 118</b>	<b>47 565</b>



по результатам аудита, в том числе о недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской проверки  
Аудитор ООО «Аудиторская фирма  
«Союз-Аудит»:



**Л.И. Ерохина**

*Квалификационный аттестат аудитора № 010328  
на осуществление аудиторской деятельности  
в области общего аудита, решение ЦАЛАК  
Минфина РФ от 25.01.2006 г. протокол № 28,  
выдан 13.02.1996 г.*

**Сведения об ООО «Аудиторская фирма «Союз-Аудит»**

<b>Полное наименование и организационно-правовая форма</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Союз-Аудит»
<b>Краткое наименование</b>	ООО «Союз-Аудит»
<b>Юридический адрес</b>	Россия, КЧР, 369000, г. Черкесск, ул. Кавказская, 19
<b>Адрес по месту нахождения</b>	Россия, КЧР, 369000, г. Черкесск, ул. Кавказская, 19, оф. 104
<b>Телефон, Телефон/факс E-mail</b>	(8782) 26-34-08, 26-49-22 (8782) 26-49-22 soyuzaudit@mail.ru
<b>Расчетный счет №</b>	Р/с № 40702810360310003152 в Ставропольском отделении № 5230 ПАО Сбербанк БИК: 040702615 к.счет: 30101810907020000615
<b>ИНН</b>	0901033964
<b>Генеральный директор</b>	Павлова Наталья Васильевна
<b>Свидетельство о государственной регистрации</b>	Свидетельство о государственной регистрации ООО «Союз-Аудит», выдано Администрацией г. Черкесска № 46 серия 97 от 27 февраля 1997 г., регистрационный номер № 30. Свидетельство серия 09 № 000204848 от 31.12.2002 Основной государственный регистрационный номер 1020900515855
<b>Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении</b>	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) № ОРНЗ 11606060880 от 21.11.2016 г

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 433	5 433	5 433
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 959	5 959	5 959
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(106 029)	(101 038)	(83 710)
	Итого по разделу III	1300	(94 637)	(89 646)	(72 318)
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	133 871	132 764	119 883
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	133 871	132 764	119 883
	<b>БАЛАНС</b>	1700	39 239	43 118	47 565



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Байчоров Валерий  
Аскерович  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

15 июня 2022 г.