

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о годовой бухгалтерской отчетности Публичного  
акционерного общества «Группа компаний коммунальной  
сферы» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022**

Акционерам Публичного акционерного  
общества «Группа компаний коммунальной  
сферы»

**Сведения об аудируемом лице:**

ОГРН	1	0	9	7	1	5	4	0	2	2	5	4	7	ИНН	7	7	3	0	1	8	3	5	2	9
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы»  
(ПАО «ККС-Групп»)

300028, Тульская обл., г. Тула, ул. Болдина, д. 106, офис 38

**Сведения об аудиторе:**

ОГРН	1	1	8	7	1	5	4	0	0	7	9	2	0	ИНН	7	1	0	4	0	7	8	3	6	4
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Общество с ограниченной ответственностью «Тульская аудиторская компания» (ООО  
«Тула-Аудит»)

300041, Тульская обл., г. Тула, ул. Д. Ульянова, д. 4, офис 9, +7(903)659-76-30

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО  
ААС)

В реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесены сведения об  
аудиторской организации ООО "Тула-Аудит" за основным регистрационным  
номером записи (ОРНЗ): 12006017537 от 24 января 2020 года

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудиторское заключение акционерам  
Публичного акционерного общества «Группа  
компаний коммунальной сферы»

## **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## **Основания 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 аудируемому лицу 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.

## **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## **Финансовые вложения – пояснения 4.4 годовой бухгалтерской отчетности**

На 31.12.2022 балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составляет 1 279 470 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы», на который приходится около 88% общей балансовой стоимости активов.

Информация о долгосрочных финансовых вложениях раскрыта в разделе 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

  
ООО «Туллит»  
Туллит

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы сосредоточились на данной области в силу существенности данного актива и значительного внимания, уделенного данному вопросу в текущем периоде, потому что процесс оценки финансовых вложений является сложным, предполагает применение руководством аудируемого лица значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.

В результате проведенной руководством аудируемого лица оценки финансовых вложений, основанном на тестировании показателей объектов финансовых вложений, в том числе расчете чистых активов и анализе динамики данного показателя, а также является ли объект финансовых вложений связанной по отношению к Публичному акционерному обществу «Группа компаний коммунальной сферы» стороной, резерв от обесценения на 31.12.2022 не создавался.

Наши аудиторские процедуры включали: тестированию применяемых методов оценки, а также источников существенных допущений, использованных для определения балансовой стоимости финансовых вложений. Мы провели детальный анализ (на выборочной основе) значимых финансовых вложений в отношении примененных методов и допущений. Кроме того, мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Публичным акционерным обществом «Группа компаний коммунальной сферы», о степени использования оценочных суждений при расчете резерва под обесценение финансовых вложений.

Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли применяемые методы и допущения приемлемыми, а сделанные раскрытия надлежащими.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

На дату настоящего аудиторского заключения прочая информация нам не доступна, и мы не представляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **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.

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

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 аудируемое лицо 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, ответственными за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор, руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение:



Август И.Ю.  
ОРНЗ 22006070111

№ 30 04 09

03 апреля 2023

Аудиторское заключение пронумеровано и сброшюровано на

51

листе.

ООО «Тула-Аудит»  
Тула-Аудит

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организация	<b>Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"</b>	ИНН	62843683		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7730183529		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность холдинговых компаний</b>	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<b>300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, д. № 106, оф. 38</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "ТУЛА-АУДИТ"**

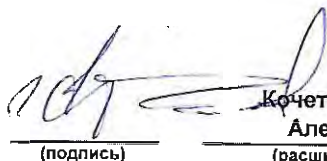
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7104078364</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1187154007920</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1.	Нематериальные активы	1110	-	61	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2.	Основные средства	1150	370	-	-
4.3.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	35 252	28 739	33 028
4.4.	Финансовые вложения	1170	1 279 470	1 293 518	1 383 869
	в том числе:				
	вложения в уставные капиталы	1171	1 064 940	1 064 940	1 058 566
	предоставленные займы	1172	214 530	228 578	325 303
4.15	Отложенные налоговые активы	1180	3 298	2 685	2 755
4.5.	Прочие внеоборотные активы	1190	483	806	4 189
	Итого по разделу I	1100	1 318 873	1 325 809	1 423 841
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.6.	Запасы	1210	2	2	27
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.7.	Дебиторская задолженность	1230	19 181	49 178	59 189
4.8.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	115 917	105 066	19 123
	в том числе:				
	депозитный вклад	1251	114 000	103 100	17 500
4.10	Прочие оборотные активы	1260	376	1 491	1 194
	Итого по разделу II	1200	135 476	155 737	79 533
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 454 349	1 481 546	1 503 374

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	26 306	26 306	26 306
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	439 124	439 124	439 124
4.11	Резервный капитал	1360	1 380	1 380	1 380
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	807 179	788 224	764 333
	Итого по разделу III	1300	1 273 989	1 255 034	1 231 143
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.13	Заемные средства	1410	158 147	158 147	258 147
4.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 570	1 307	1 416
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	160 717	159 454	259 563
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.13	Заемные средства	1510	491	51 467	2 173
4.14	Кредиторская задолженность	1520	1 797	1 786	2 624
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.16	Оценочные обязательства	1540	17 043	13 805	7 871
4.12	Прочие обязательства	1550	312	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 642	67 058	12 668
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 454 349	1 481 546	1 503 374



Руководитель

  
(подпись)

Кочетков Геннадий  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

  
(подпись)

Безуглая Наталья Ивановна  
(расшифровка подписи)



21 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			31	12	2022
Организация	<b>Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"</b>	по ОКПО	<b>62843683</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7730183529</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность холдинговых компаний (64.2)</b>	по ОКВЭД 2	<b>77.12</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4.17	Выручка	2110	32 623	31 309
4.18	Себестоимость продаж	2120	(15 612)	(12 273)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 011	19 036
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.18	Управленческие расходы	2220	(32 167)	(31 827)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(15 156)	(12 791)
	Доходы от участия в других организациях	2310	19 132	23 000
	Проценты к получению	2320	42 643	43 049
	Проценты к уплате	2330	(22 204)	(17 844)
4.19	Прочие доходы	2340	894	6 526
4.19	Прочие расходы	2350	(16 276)	(17 107)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 033	24 833
4.15	Налог на прибыль	2410	1 230	(1 063)
	в том числе:			
4.15	текущий налог на прибыль	2411	(293)	(1 102)
4.15	отложенный налог на прибыль	2412	1 523	39
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 263	23 770

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	10 263	23 770
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ К  
АУДИТОРСКОМУ  
ЗАКЛЮЧЕНИЮ  
ООО «Тула-Аудит»  
ИРНЗ 12006017537

Руководитель

  
(подпись)

Кочетков Геннадий  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

  
(подпись)

Безуглая Наталья  
Ивановна  
(расшифровка подписи)



21 марта 2023 г.

## Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний (64.2) по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
62843683		
7730183529		
77.12		
12247	34	
384		

### 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 2020 г.	3100	26 306	-	439 124	1 380	764 333	1 231 143
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	23 891	23 891
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	23 770	23 770
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	-	-	-	-	-	-
Восстановление части прибыли, не востребованной акционерами	3217	-	-	-	-	121	121
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
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	-	-

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 2021 г.	3200	26 306	-	439 124	1 380	788 224	1 255 034
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	18 955	18 955
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	10 263	10 263
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	8 692	8 692
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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 2022 г.	3300	26 306	-	439 124	1 380	807 179	1 273 989

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 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	-	-	-	-
в том числе:					
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	1 273 989	1 255 034	1 231 143

ПРИЛОЖЕНИЕ К  
АУДИТОРСКОМУ  
ЗАКЛЮЧЕНИЮ  
ООО «Тула-Аудит»  
ОРНЗ 12006017537

Руководитель



(подпись)

Кочетков Геннадий  
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер



(подпись)

Безуглая Наталья Ивановна

(расшифровка подписи)



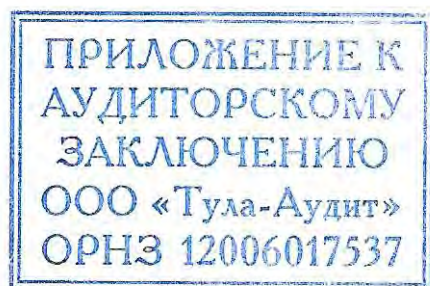
21 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	<b>Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710005</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность холдинговых компаний (64.2)</b>	по ОКПО	<b>62843683</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	<b>7730183529</b>		
Публичные акционерные общества	<b>Совместная частная и иностранная собственность</b>	по ОКВЭД 2	<b>77.12</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>34</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	41 746	36 566
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 699	1 865
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	27 335	34 398
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитным сделкам	4114	11 947	-
прочие поступления	4119	765	303
Платежи - всего	4120	(70 431)	(64 011)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 406)	(5 258)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 650)	(13 308)
процентов по долговым обязательствам	4123	(32 466)	(29 225)
налога на прибыль организаций	4124	-	(737)
прочие налоги	4125	(555)	(573)
прочие платежи	4129	(17 354)	(14 910)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(28 685)	(27 445)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	101 745	254 249
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	19 528	184 075
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	82 217	70 174
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 883)	(90 865)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 403)	(3 492)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(23)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 480)	(87 350)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	89 862	163 384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	(50 280)	(50 000)
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	(50 000)	(50 000)
погашение обязательств по аренде	4324	(280)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(50 280)	(50 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 897	85 939
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	105 066	19 123
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	115 917	105 066
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(46)	4



Руководитель

*(подпись)*

Кочетков Геннадий  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*(подпись)*

Безуглая Наталья Ивановна  
(расшифровка подписи)



21 марта 2023 г.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп») (далее - «Общество») образовано в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Тульская сбытовая компания» в форме выделения в 2009 г. (протокол №1 от 02.07.2009 г. общего собрания акционеров ОАО «ТСК») и занимается сдачей в аренду собственного недвижимого имущества, прочего автомобильного транспорта и оборудования, оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 10 человек (31.12.2021: 11 человек, 31.12.2020: 9 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу РФ, 300028, г. Тула, ул. Болдина, д.106, офис 38.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

ФИО	Должность
Бродский Илья Викторович	Начальник департамента ООО «ТЭК Центра»
Возгрин Евгений Михайлович	Главный инженер Южного филиала ООО «ККС»
Дмитренко Александр Андреевич	
Клапцов Алексей Витальевич	Начальник департамента ООО «ТЭК Центра»
Кочетков Геннадий Александрович	Генеральный директор ПАО «ККС-Групп», генеральный директор АО «ИНВЭК»
Марина Ирина Александровна	
Спирин Николай Николаевич	
Трифанин Александр Владимирович	Заместитель Генерального директора – главный инженер ООО «ККС»

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) и коллегиальный (Правление) исполнительные органы Общества.

В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

ФИО	Должность
Кочетков Геннадий Александрович	Председатель правления, Генеральный директор ПАО «ККС-Групп», генеральный директор АО «ИНВЭК»
Клапцов Алексей Витальевич	Начальник департамента ООО «ТЭК Центра»
Краснова Ирина Александровна	Заместитель генерального директора АО «ИНВЭК» по экономике
Кузина Ольга Викторовна	Заместитель генерального директора АО «ИНВЭК» по финансам, заместитель главного бухгалтера по финансам ПАО «ККС-Групп»
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ООО «ККС»

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года осуществляется департаментом внутреннего аудита в составе:

ФИО	Должность
Лапицкая Инна Александровна	Начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ККС-Групп»
Чубарова Вера Васильевна	Главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «ККС-Групп»

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Общество осуществляет свою деятельность только в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Общества и ее клиентов, Руководство считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Обществом деятельность и не увеличивают значительно финансовые риски по сравнению с 31 декабря 2022 года, как это раскрыто в Пояснении 4.22. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, в том числе меры по предупреждению завоза и распространения вируса COVID-19 в структурных подразделениях Общества в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

#### 3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по балансовой стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Уровень существенности при формировании показателей бухгалтерской отчетности признается 10%.

#### 3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2023 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. События, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

#### 3.3. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **3.5. Учет нематериальных активов**

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, на созданные Обществом полезную модель, интернет-сайты.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

### **3.6. Учет основных средств**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию. Чтобы обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов организован учет на забалансовом счете 012 «Активы, цена которых списана на затраты».

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость (единый технологический комплекс с объектом недвижимости), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

Учет основных средств ведется в разрезе групп объектов, установленных «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

Для раскрытия в отчетности Общество выделяет следующие укрупненные группы основных средств:

- Инвестиционная недвижимость
- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь
- Транспортные средства
- Прочие

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, указанном в Пояснении 3.9.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Инвестиционная недвижимость	от 5 до 30
Здания	от 5 до 30
Сооружения	от 3 до 30
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 1 до 30
Транспортные средства	от 2 до 30
Прочие	от 5 до 40

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 40 000 рублей или не может быть надежно оценена.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств, например, вследствие улучшения объекта путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; частичной ликвидации объекта.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из балансовой стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Общества.

Затраты на амортизацию и содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.09 "Выбытие основных средств".

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по акту приема-передачи

основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

### **Активы в форме права пользования**

Общество арендует различные объекты для осуществления своей деятельности. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. По договорам аренды недвижимости, в которых Общество выступает в качестве арендатора, оно приняло решение выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Если у Общества существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Общество амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Общество рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования равному двум годам.

### **3.7. Учет капитальных вложений**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений;
- являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, долгосрочных планов или бюджетов Общества);
- производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
- являются существенными (уровень существенности определен в учетной политике Общества).

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания признаются расходами периода, в котором понесены.

Затраты Общества на улучшение (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений и восстановлению окружающей среды, относится на прочие расходы, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, указанном в Пояснении 3.9.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства, в том числе являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования, входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы, связанные с арендой земельных участков под объекты строительства;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта, документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пусконаладочным работам;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- прочие затраты.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства, либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме N КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме N КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.)

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации выявлено, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

Затраты на проведение пусконаладочных работ, связанные с доведением объекта капитальных вложений до состояния, пригодного для использования, отражаются в составе капитальных вложений.

В случае если при проведении пусконаладочных работ осуществляется выпуск готовой продукции, Общество формирует себестоимость таких запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 (с формированием их фактической себестоимости на счетах учета затрат без включения в капитальные вложения). Доходы и расходы от выбытия таких запасов признаются в соответствии с общими требованиями ФСБУ 5/2019, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Авансы (за вычетом НДС), выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе строки «Основные средства» («Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса.

Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» («Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса.

### **3.8. Учет доходных вложений в материальные ценности**

В составе доходных вложений в материальные ценности Общество учитывает основные средства, которые предназначены исключительно для предоставления Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Учет доходных вложений в материальные ценности ведется в порядке, установленном Обществом для учета основных средств.

Объекты учета аренды классифицируются объектами учета операционной аренды, по всем действующим договорам, в которых Общество выступает арендодателем.

### **3.9. Обесценение нефинансовых активов**

Основные средства, капитальные вложения и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим ЕГДС, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к ЕГДС или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

### **3.10. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений в акции (доли участия) других компаний (связанных сторон) определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, исчисленной исходя из величины чистых активов тех компаний, акциями (долями участия) которых владеет Общество (пропорционально доле владения) на отчетную дату. При отрицательных чистых активах компаний резерв под обесценение признается равным учетной стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение предоставленных (выданных) займов определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, определяемой умножением фактической суммы займа на коэффициент платежеспособности должника (рассчитывается как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств, без учета сумм доходов будущих периодов, по данным бухгалтерской отчетности должника на дату, ближайшую к дате составления отчетности).

Резерв под обесценение дебиторской задолженности, приобретенной с дисконтом по договорам уступки прав требования, формируется с применением оценок, используемых руководством Общества при создании резерва сомнительных долгов.

При оплате уставного капитала (приобретении акций дочерних обществ) основными средствами первоначальной стоимостью финансовых вложений признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, и сумме НДС, восстановленного и подлежащего уплате в бюджет, передающей стороной в соответствии с действующим налоговым законодательством.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **3.11. Учет запасов**

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- - при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- - по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- - если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске в эксплуатацию и ином выбытии запасы оценивались по себестоимости каждой единицы.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов

### **Резервы под обесценение запасов**

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

### **3.12. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

### **3.13. Учет дебиторской задолженности**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

### **3.14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Проценты по депозитным сделкам» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **3.15. Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочными активами к продаже признаются:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание обесценение).

### **3.16. Учет капитала и резервов**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций, на основании передаточного акта, на дату завершения реорганизации Общества, а также сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

### **3.17. Учет кредитов и займов полученных**

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

### **3.18. Учет оценочных обязательств**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения членам Правления (в соответствии с нормами Положения о годовом вознаграждении членов Правления ПАО «ККС-Групп»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Величина оценочного обязательства по выплате годового вознаграждения членам Правления определена исходя из ожидаемого денежного потока и EBITDA.

### **3.19. Обязательства по аренде**

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Общества есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Обществом этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Общества, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Общества финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,

- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Общество подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде (оборудования, транспортных средств) признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

### **3.20. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **3.21. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

### 3.22. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность холдинговых компаний

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- предоставление в аренду имущества;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения.

### 3.23. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, работы и услуги сторонних организаций производственного характера и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы;
- прочие расходы.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные со сдачей имущества в аренду и оказанием услуг и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам;

### 3.24. Применение новых стандартов

#### Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с даты его обязательного применения 1 января 2022 года, используя упрощенный метод без пересчета сравнительных показателей.

Общество признает активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, в сумме, равной обязательству по аренде.

При первом применении ФСБУ 25/2018 Общество использовало следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев на 1 января 2022 года в качестве краткосрочной аренды.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка.

После принятия ФСБУ 25/2018 Общество признало обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, по состоянию на 1 января 2022 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Обществом к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2022 года, составила 11,3 %.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018 по состоянию на 1 января 2022 года составило 592 тыс. руб. Первое применение ФСБУ 25/2018 с использованием упрощенного метода, без пересчета сравнительных показателей, не оказало влияние на нераспределенную прибыль Общества на 1 января 2022 года.

Сверка обязательств по аренде на 1 января 2022 года с не аннулируемыми обязательствами по операционной аренде на 31 декабря 2021 года представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.
<b>Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2021 года</b>	<b>276</b>
Исключение договоров аренды земли	-
Исключение обязательств по краткосрочной аренде	-
Изменение оценки сроков аренды	385
<b>Скорректированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2021 года</b>	<b>661</b>
Приведенная стоимость арендных платежей на 1 января 2022 года	592
<b>Обязательства по аренде на 1 января 2022 года</b>	<b>592</b>

Влияние применения нового стандарта ФСБУ 25/2018 на отдельные статьи активов и обязательств по состоянию на 1 января 2022 года

	тыс. руб.
	<b>Сумма изменения на 01.01.2022</b>
<b>Активы</b>	
Основные средства	592
Отложенные налоговые активы	132
<b>Итого</b>	<b>710</b>
<b>Капитал и обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства	132
Прочие обязательства / долгосрочные обязательства	592
<b>Итого</b>	<b>710</b>

### **Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с даты его обязательного применения 1 января 2022 года, используя альтернативный способ отражения в учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей.

При первом применении ФСБУ 6/2020 Общество провело следующие корректировки:

- скорректировало состав основных средств путем списания в состав нераспределенной прибыли балансовой стоимости несущественных активов. Несущественными были признаны объекты балансовой стоимостью до 40 тыс. руб.;

- скорректировало балансовую стоимость основных средств путем корректировки величины накопленной амортизации за истекший срок полезного использования (СПИ). Сумма корректировки отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Влияние применения нового стандарта ФСБУ 6/2020 на отдельные статьи активов и обязательств по состоянию на 1 января 2022 года

	тыс. руб. Сумма изменения на 01.01.2022
<b>Активы</b>	
Основные средства	149
Доходные вложения в материальные ценности	10 716
<b>Итого</b>	<b>10 865</b>
<b>Капитал и обязательства</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) *	8 692
Отложенные налоговые обязательства	2 173
<b>Итого</b>	<b>10 865</b>

\*) В Отчете о движении капитала за 2022 год изменение величины нераспределенной прибыли отражено по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала».

### **Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с даты его обязательного применения 1 января 2022 года. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отражать перспективно.

### **Изменения в учетной политике Общества**

Последствия изменения учетной политики, связанного с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, отражаются в учете и отчетности согласно положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ожидаемое влияние последствий изменения учетной политики на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### 4.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов и начисленная амортизация:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Первоначальная стоимость на начало года	81	-
Поступило в отчетном году	-	81
Первоначальная стоимость на конец года	81	81
Накопленная амортизация на начало года	20	-
Начислена амортизация в отчетном году	61	20
Накопленная амортизация на конец года	81	20
Итого балансовая стоимость нематериальных активов на начало года	61	-
Итого балансовая стоимость нематериальных активов на конец года	-	61

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

##### Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2022 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

##### Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты (первоначальной стоимостью 81 тыс. руб.), стоимость которых полностью погашена. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

##### 4.2. Основные средства

Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
Основные средства	74		
Активы в форме права пользования	296	-	-
Итого	370	-	-

## Основные средства

	Машины и оборудование	тыс. руб. Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Баланс на 31 декабря 2021 года	732	732
<i>Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020</i>	-	-
Баланс на 1 января 2022 года	732	732
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	732	732
Баланс на 31 декабря 2020 года	732	732
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	732	732
<i>Накопленная амортизация</i>		
Баланс на 31 декабря 2021 года	(732)	(732)
<i>Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020</i>	149	149
Баланс на 1 января 2022 года	(583)	(583)
Амортизация начисленная	(75)	(75)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(658)	(658)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(732)	(732)
Амортизация начисленная	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	(732)	(732)
<i>Балансовая стоимость</i>		
Баланс на 31 декабря 2022 года	74	74
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-

## Обесценение основных средств

Руководство Общества провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Общество рассматривается как единая ЕГДС, объекты которой предоставляются в операционную аренду.

В связи со специализированным характером большей части основных средств Общества и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена по результатам расчета их ценности использования.

Для целей расчета ценности использования актива, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

При расчете ценности использования были использованы фактические результаты деятельности Общества за 2022 год, период прогнозирования 5 лет. Были использованы следующие расчетные оценки будущих потоков денежных средств: ставка дисконтирования 14,4%; среднегодовой прогноз роста ИПЦ 4,30 %.

По результатам проведенных расчетов установлено, что балансовая стоимость основных средств не превышает их расчетную возмещаемую стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## Активы в форме права пользования

	тыс. руб. 2022 год
<b>Первоначальная стоимость</b>	
Баланс на 31 декабря 2021 года	—
Активы в форме права пользования, признанные в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»	592
Баланс на 1 января 2022 года	592
Изменения за период	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	592
<b>Накопленная амортизация</b>	
Баланс на 1 января 2022 года	-
Амортизационные отчисления за год	296
Баланс на 31 декабря 2022 года	296
<b>Балансовая стоимость</b>	
Баланс на 31 декабря 2021 года	—
Баланс на 1 января 2022 года	592
Баланс на 31 декабря 2022 года	296

## 4.3. Доходные вложения в материальные ценности

### Основные средства

	тыс. руб.					
	Здания	Сооружения	Машины и оборудова ние	Транспортн ые средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Баланс на 31 декабря 2021 года	36 537	6 610	8 864	36 284	5 694	93 989
Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020	-	-	-	-	-	-
Баланс на 1 января 2022 года	36 537	6 610	8 864	36 284	5 694	93 989
Поступление	-	-	724	5 679	-	6 403
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	36 537	6 610	9 588	41 963	5 694	100 392
Баланс на 31 декабря 2020 года	37 084	6 610	8 864	33 218	5 694	91 470
Поступление	-	-	-	3 485	-	3 485
Выбытие	(547)	-	-	(419)	-	(966)
Баланс на 31 декабря 2021 года	36 537	6 610	8 864	36 284	5 694	93 989
<b>Накопленная амортизация</b>						
Баланс на 31 декабря 2021 года	(23 942)	(4 665)	(8 480)	(28 163)	-	(65 250)
Корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020	4 890	-	1 465	4 361	-	10 716
Баланс на 1 января 2022 года	(19 052)	(4 665)	(7 015)	(23 802)	-	(54 534)
Амортизация начисленная	(2 856)	(941)	(1 423)	(5 386)	-	(10 606)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(21 908)	(5 606)	(8 438)	(29 188)	-	(65 140)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(21 910)	(3 724)	(6 949)	(25 859)	-	(58 442)
Амортизация начисленная	(2 070)	(941)	(1 531)	(2 723)	-	(7 265)
Исключено при выбытии	38	-	-	419	-	457
Баланс на 31 декабря 2021 года	(23 942)	(4 665)	(8 480)	(28 163)	-	(65 250)
<b>Балансовая стоимость</b>						
Баланс на 31 декабря 2022 года	14 629	1 004	1 150	12 775	5 694	35 252
Баланс на 31 декабря 2021 года	12 595	1 945	384	8 121	5 694	28 739
Баланс на 31 декабря 2020 года	15 174	2 886	1 915	7 359	5 694	33 028

#### 4.4. Долгосрочные финансовые вложения

##### Вложения в уставные капиталы организаций

Информация по долгосрочным долевым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, приведена ниже.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
тыс. руб.			
<b>Вложения в уставные капиталы</b>			
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	1 064 940	1 064 940	1 064 469
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	-	-	(6 374)
<b>Итого вложения в уставные капиталы организаций</b>	<b>1 064 940</b>	<b>1 064 940</b>	<b>1 058 566</b>
Займы выданные	214 530	228 578	325 303
<b>Итого</b>	<b>1 279 470</b>	<b>1 293 518</b>	<b>1 383 869</b>

Доля Общества в уставных капиталах обществ, долями/акциями которых оно владеет, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет:

Наименование и организационно-правовая форма организаций	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Инженерно-производственная компания»	10	300028, Тула, улица Болдина 106, офис 32	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	0,08	243146, Брянская область, город Клинцы, улица Мира, дом № 1	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха
ООО «Киселевская объединенная тепловая компания»	5,99	652704, Кемеровская обл, Киселевск г, Лутугина ул, дом 10	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
ООО «ККС Капитал»	100	300028, Тула г, Болдина ул, дом № 106	Предоставление займов и прочих видов кредитов
ООО «Компания коммунальной сферы»	95,711	300028, Тула г, Болдина ул, дом № 106, офис 41	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха
ООО «ТЭК Киселевска»	81,57	652704, Кемеровская обл, Киселевск г, Лутугина ул, дом 10	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
ООО «ТЭК Центра»	100	123317, Москва г, Пресненская наб., дом № 6, стр. 2	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
ООО «Чернская тепловая компания»	100	301470, Тульская обл, Плавский р-н, Плавск г, Октябрьская ул, дом № 36а	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха
АО «Инвестиции энергетический комплекс»	100	300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, дом № 106, офис 39	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Доля Общества в уставных капиталах ООО «Киселевская объединенная тепловая компания», ООО «ТЭК Киселевска», ООО «Чернская тепловая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, переданы в доверительное управление ООО «Компания коммунальной сферы».

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Резерв под обесценение финансовых вложений

Движение резерва под обесценение долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

	тыс. руб.						
	31.12.2020	Создание резерва	Восстановление резерва	31.12.2021	Создание резерва	Восстановление резерва	31.12.2022
Вложения в уставные капиталы организаций	6 374	-	( 6374)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6 374</b>	<b>-</b>	<b>( 6374)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Финансовые вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств дочерних обществ.

Балансовая/залоговая стоимость финансовых вложений, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2022 приведены в п. 4.23 Пояснений.

#### 4.5. Прочие внеоборотные активы

##### Структура прочих внеоборотных активов

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные расходы будущих периодов (дополнительные расходы по привлечению заемных средств)	483	806	4 189
<b>Итого</b>	<b>483</b>	<b>806</b>	<b>4 189</b>

#### 4.6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена ниже

	тыс. руб.						
	31.12.2021		Изменения за период			31.12.2022	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (создание)/восстановление	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Оборотные активы							
Материальные ценности для нужд управления	2	-	-	-	-	2	-
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

	31.12.2020		Изменения за период			31.12.2021		тыс. руб.
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (созданы)/восстановлены	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	
Оборотные активы								
Материальные ценности для нужд управления	27	-	122	(147)	-	2	-	
<b>Итого</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>122</b>	<b>(147)</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	

#### 4.7. Дебиторская задолженность

##### Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020		тыс. руб.
	Стоимость	в т.ч. просроченная	Стоимость	в т.ч. просроченная	Стоимость	в т.ч. просроченная	
Покупатели и заказчики	8 605	5 897	4 138	1 513	10 082	-	
Авансы выданные	65	-	1 058	-	806	-	
Прочие дебиторы	10 511	7 676	43 982	1 288	48 301	-	
<b>Итого</b>	<b>19 181</b>	<b>13 573</b>	<b>49 178</b>	<b>2 801</b>	<b>59 189</b>	<b>-</b>	

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создается. У Общества имеется достаточная уверенность в возможности ее погашения.

##### Расшифровка задолженности прочих дебиторов

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	тыс. руб.
Проценты к получению по выданным займам	9 916	42 598	46 749	
По иным основаниям	595	1 384	1 552	
<b>Итого</b>	<b>10 511</b>	<b>43 982</b>	<b>48 301</b>	

#### 4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	тыс. руб.
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	1 917	1 966	1 623	
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	114 000	103 100	17 500	
<b>Итого</b>	<b>115 917</b>	<b>105 066</b>	<b>19 123</b>	

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года отсутствовали.

Денежные средства и банковские депозиты на 31 декабря 2022 года размещены в ПАО СБЕРБАНК РОССИИ.

Расшифровка прочих поступлений (строка 4119) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Положительная разница НДС	-	299
Возврат из бюджета налога на прибыль	748	-
Иные поступления	17	4
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>765</b>	<b>303</b>

Расшифровка прочих платежей (строка 4129) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Вознаграждение членам Правления	(14 203)	(13 306)
Вознаграждение членам Совета директоров	(1 649)	(1 273)
Расходы на услуги банков	(276)	(257)
Отрицательная разница НДС	(1 157)	-
Иные платежи	(46)	(74)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(17 331)</b>	<b>(14 910)</b>

#### 4.9. Прочие оборотные активы

##### Структура прочих оборотных активов

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
Долгосрочные активы к продаже	-	509	-
Долгосрочные активы к продаже - обесценение	-	(509)	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	376	1 491	1 194
<b>Итого</b>	<b>376</b>	<b>1 491</b>	<b>1 194</b>

В состав долгосрочных активов к продаже переведены выбывшие из состава объектов доходных вложений в материальные ценности (группа «здания»), в рамках договора пожертвования от 29.11.2021 г. здания котельных, права собственности на которые не перерегистрированы на 31.12.2021 г. с Общества на нового владельца.

##### Краткосрочные расходы будущих периодов

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
Расходы по оценке и реализации акций, имущества	-	-	1 150
Дополнительные расходы по заемным средствам	323	1 458	-
Прочие	53	33	44
<b>Итого</b>	<b>376</b>	<b>1 491</b>	<b>1 194</b>

#### 4.10. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 представлен следующим образом:

	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	5 261 212 666	26 306
<b>Итого</b>	<b>5 261 212 666</b>	<b>26 306</b>

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,005 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основному управленческому персоналу Общества принадлежало 5,0569% обыкновенных акций Общества (31 декабря 2021 года: 5,0569%; 31 декабря 2020 года: 5,0569%).

30 июня 2022 года годовым общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» (протокол №22 от 4 июля 2022 года) было принято корпоративное решение по уменьшению уставного капитала путем приобретения акций со следующими параметрами:

- категории (типы) приобретаемых акций – акции обыкновенные именные бездокументарные;
- количество приобретаемых ПАО «ККС-Групп» акций данной категории (типа) – 2 314 933 573 (Два миллиарда триста четырнадцать миллионов девятьсот тридцать три тысячи пятьсот семьдесят три) шт.;
- цена приобретения – 0,273818 (Ноль целых двести семьдесят три тысячи восемьсот восемнадцать миллионных) руб. за 1 акцию;
- срок, в течение которого должны поступить заявления акционеров о продаже ПАО «ККС-Групп» принадлежащих им акций или отзыв таких заявлений – с 29 июля 2022 г. по 29 августа 2022 г. (включительно);
- срок оплаты ПАО «ККС-Групп» приобретаемых акций – не позднее 13 сентября 2022 г. (включительно);
- форма оплаты приобретаемых акций – денежные средства;
- условием приобретения акций у акционеров является отсутствие законодательных ограничений на мероприятия, необходимые к исполнению в рамках реализации данного решения, в том числе наличие разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (далее – Правительственная комиссия) на приобретение акций у лиц иностранных государств, совершающих недружественные действия.

Данное условие определено требованиями абзаца 3 подпункта «а» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации №81 от 01.03.2022. Правила выдачи Правительственной комиссией разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента, установлены Постановлением Правительства РФ от 06.03.2022 №295 "Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, а также реализации иных полномочий в указанных целях и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации" (далее – Правила).

Акционерами ПАО «ККС-Групп» согласно списку лиц, имевших право на участие в общем собрании, в том числе являются лица иностранных государств, совершающих недружественные действия.

27 июня 2022 года ПАО «ККС-Групп» было направлено заявление в Правительственную комиссию о выдаче разрешения на осуществление сделок по приобретению собственных акций у акционеров, являющихся лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия (Европейский Банк Реконструкции и Развития; Международная Финансовая Корпорация).

27 июля 2022 года в своем ответе Минфин указал Обществу, что в целях принятия решения по обращению полагает целесообразным ПАО «ККС-Групп» обратиться в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (далее – Минстрой) с просьбой направить в адрес Правительственной комиссии ходатайство для выдачи разрешения на осуществление сделок (приобретение акций).

3 августа 2022 года ПАО «ККС-Групп» было направлено обращение в Минстрой с просьбой направить ходатайство в адрес Правительственной комиссии о выдаче разрешения на осуществление сделок (операций) указанных в обращении ПАО «ККС-Групп».

5 сентября 2022 года Советом директоров ПАО «ККС-Групп» был утвержден отчет об итогах предъявления акционерами заявлений о продаже принадлежащих им акций. Количество акций, в отношении которых поступили заявления об их продаже составило 2 273 838 482 (Два миллиарда двести семьдесят три миллиона восемьсот тридцать восемь тысяч четыреста восемьдесят две)

штук. В составе акционеров, от которых приняты заявления на продажу акций, есть лица иностранных государств, совершающих недружественные действия.

12 сентября 2022 года Минстрой России продлил срок рассмотрения обращения ПАО «ККС-Групп» на 30 дней.

14 декабря 2022 года Минстрой России в ответе на обращение ПАО «ККС-Групп» уведомил общество, что Правилами не предусмотрена обязанность Минстроя России по направлению запрашиваемого ходатайства и рекомендовал ПАО «ККС-Групп» обратиться в Минфин России с просьбой рассмотреть заявление о приобретении собственных акций у банков, осуществляющих свою деятельность на территории недружественных стран.

По состоянию на 31 декабря 2022 года процедура выкупа акций не завершена. Руководство Общества направит полученный ответ Минстроя в Правительственную комиссию.

#### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал в размере 439 124 тыс. руб. сформирован в результате:

- сумма превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций на дату завершения реорганизации в 2009 г. в размере 14 890 тыс. руб.;
- эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества в 2013 году в размере: 424 234 тыс. руб.

#### **Резервный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2022 года резервный капитал сформирован в полном размере.

#### **4.11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

Единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018 по состоянию на 1 января 2022 года составило 592 тыс. руб.

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к хозяйственной деятельности Общества. Общество арендует нежилые помещения для размещения офисов. Движение, а также амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, раскрыты в Пояснении 4.2.

#### **Обязательства по аренде**

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года, признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 составили:

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2022</u>	<u>01.01.2022</u>
Долгосрочные обязательства по аренде	-	592
Краткосрочные обязательства по аренде	<u>312</u>	<u>-</u>
<b>Итого</b>	<u><b>312</b></u>	<u><b>592</b></u>

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 330 тыс. руб., из них :

50 тыс. руб. включены в состав строки «Проценты уплаченные» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

280 тыс. руб. отражены в строке «Погашение обязательств по аренде» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Общества по договорам долгосрочной аренды, признаваемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 за 2022 год:

	тыс. руб. Год, закончившийся 31.12.2022
На 31 декабря 2021 года	-
Эффект от признания обязательств по аренде на 01/01/2022	592
Денежный поток	(330)
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	50
На 31 декабря 2022 года	<u>312</u>

#### 4.12. Кредиты и займы

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

##### Долгосрочные кредиты

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	-	-	100 000
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	158 147	158 147	158 147
<b>Итого</b>	<u>158 147</u>	<u>158 147</u>	<u>258 147</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года условия кредитных договоров были следующими:

Кредитор	Год погашения	Сумма кредита, тыс. руб.	% ставка по кредиту
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	2025	158 147	Ключевая ставка ЦБ +2,8%

Движение долгосрочных кредитов и займов в течение 2022 года представлено ниже:

Наименование кредитора / займодавца	31.12.2021	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	тыс. руб. 31.12.2022
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	158 147	-	-	-	158 147
<b>Итого</b>	<u>158 147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158 147</u>

Движение долгосрочных кредитов и займов в течение 2021 года представлено ниже:

Наименование кредитора / займодавца	31.12.2020	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	тыс. руб. 31.12.2021
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	100 000	-	(50 000)	(50 000)	-
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	158 147	-	-	-	158 147
<b>Итого</b>	<u>258 147</u>	<u>-</u>	<u>(50 000)</u>	<u>(50 000)</u>	<u>158 147</u>

## Краткосрочные кредиты

	31.12.2022		31.12.2021		тыс. руб. 31.12.2020	
	Сумма основно го долга с процент тами	В том числе процент ы	Сумма основного долга с процен тами	В том числе процент ы	Сумма основно го долга с процен тами	В том числе процент ы
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	-	-	50 926	926	1 852	1 852
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	491	491	541	541	321	321
<b>Итого</b>	<b>491</b>	<b>491</b>	<b>51 467</b>	<b>1 467</b>	<b>2 173</b>	<b>2 173</b>

Движение краткосрочных кредитов в течение 2022 года представлено ниже:

	тыс. руб.				
	31.12.2021	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч -ной части	Погашено	31.12.2022
<b>Краткосрочные кредиты</b>					
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	50 000	-	-	(50 000)	-
<b>Итого кредиты</b>	<b>50 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(50 000)</b>	<b>-</b>
<b>Проценты по кредитам</b>					
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	926	1 220	-	(2 146)	-
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	541	20 934	-	(20 984)	491
<b>Итого проценты по кредитам</b>	<b>1 467</b>	<b>22 154</b>	<b>-</b>	<b>(23 130)</b>	<b>491</b>
<b>Итого</b>	<b>51 467</b>	<b>22 154</b>	<b>-</b>	<b>(73 130)</b>	<b>491</b>

Движение краткосрочных кредитов в течение 2021 года представлено ниже:

	тыс. руб.				
	31.12.2020	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч -ной части	Погашено	31.12.2021
<b>Краткосрочные кредиты</b>					
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	-	-	50 000	-	50 000
<b>Итого кредиты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 000</b>	<b>-</b>	<b>50 000</b>
<b>Проценты по кредитам</b>					
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	1 852	4 594	-	(5 520)	926
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	321	13 250	-	(13 030)	541
<b>Итого проценты по кредитам</b>	<b>2 173</b>	<b>17 844</b>	<b>-</b>	<b>(18 550)</b>	<b>1 467</b>
<b>Итого</b>	<b>2 173</b>	<b>17 844</b>	<b>50 000</b>	<b>(18 550)</b>	<b>51 467</b>

Кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Обществом. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Общество нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения.

Ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями, рассчитывается по данным консолидированной финансовой отчетности группы, составленной в соответствии с требованиями МСФО. Консолидированная финансовая отчетность и аудиторское заключение независимого

аудитора по ПАО «ККС-Групп» предоставляются не позднее 120 календарных дней после окончания отчетного периода. Руководство Общества выражает уверенность, что Обществом соблюдены по состоянию на 31.12.2022 все ограничения, установленные кредитными договорами.

Проценты по заемным средствам в стоимость инвестиционных активов в 2022 г, 2021 г и 2020 г не включались.

#### Займы полученные

В периоды 2020, 2021, 2022 годы Обществу займы не предоставлялись.

#### 4.13. Кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>2</b>	<b>43</b>	<b>9</b>
<b>Задолженность по оплате труда перед персоналом организации</b>	<b>-</b>	<b>356</b>	<b>-</b>
<b>Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:</b>	<b>1 348</b>	<b>1 086</b>	<b>1 301</b>
Налог на добавленную стоимость	1 063	850	1089
Налог на имущество	60	66	74
Налог на прибыль	119	-	-
Прочие налоги	106	170	138
<b>Задолженность перед внебюджетными фондами</b>	<b>333</b>	<b>183</b>	<b>1094</b>
<b>Авансы полученные</b>	<b>-</b>	<b>42</b>	<b>42</b>
<b>Прочие кредиторы</b>	<b>114</b>	<b>76</b>	<b>178</b>
<b>Итого</b>	<b>1 797</b>	<b>1 786</b>	<b>2 624</b>

#### Просроченная кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
Прочие кредиторы	50	13	26
<b>Итого</b>	<b>50</b>	<b>13</b>	<b>26</b>

#### 4.14. Налог на прибыль

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)</b>	<b>1 807</b>	<b>4 966</b>
<b>Постоянные налоговые расходы</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	922	696
	<b>922</b>	<b>696</b>
<b>Постоянные налоговые (доходы)</b>		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 959)	(4 600)
	<b>(3 959)</b>	<b>(4 600)</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>		
По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям	547	1 207
Финансовые вложения	-	(1 275)
По арендным обязательствам	(66)	-
Расходы будущих периодов	-	(1)
	<b>481</b>	<b>(69)</b>

	2022 год	2021 год
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b>		
По основным средствам	74	-
По доходным вложениям в материальные ценности	927	95
По процентам по обязательствам	10	-
Нематериальные активы	12	12
Расходы будущих периодов	19	2
	<u>1 042</u>	<u>109</u>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<u>293</u>	<u>1 102</u>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов (доходов), а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

#### Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	31.12.2021	Изменение на 01.01.2022	Начислено	тыс. руб. 31.12.2022
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Оценочные обязательства и резервы	2 685	-	547	3 232
Арендные обязательства	-	132	(66)	66
<b>Итого</b>	<u>2 685</u>	<u>132</u>	<u>481</u>	<u>3 298</u>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	91	118	(74)	135
Доходные вложения в материальные ценности	1 185	2 173	(927)	2 431
Нематериальные активы	12	-	(12)	-
Проценты по арендным обязательствам	-	14	(10)	4
Расходы будущих периодов	19	-	(19)	-
<b>Итого</b>	<u>1 307</u>	<u>2 305</u>	<u>(1 042)</u>	<u>2 570</u>

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2022 произведено в связи с применением Обществом новых стандартов бухгалтерского учета (Пояснение 3.24).

	31.12.2020	Начислено	Прочее изменение	тыс. руб. 31.12.2021
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Оценочные обязательства и резервы	1 478	1 207	-	2 685
Расходы будущих периодов	2	(1)	-	-
Финансовые вложения	1 275	(1 275)	-	-
<b>Итого</b>	<u>2 755</u>	<u>(69)</u>	<u>-</u>	<u>2 685</u>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	91	-	-	91
Доходные вложения в материальные ценности	1 280	(95)	-	1 185
Нематериальные активы	-	12	-	12
Расходы будущих периодов	45	(26)	-	19
<b>Итого</b>	<u>1 416</u>	<u>(109)</u>	<u>-</u>	<u>1 307</u>

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Виды активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница	тыс. руб.			
	31.12.2021	Изменение на 01.01.2022	Начислено (погашено)	31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	13 423		2 738	16 161
Арендные обязательства	-	661	(330)	331
<b>Итого</b>	<b>13 423</b>	<b>661</b>	<b>2 408</b>	<b>16 492</b>
Основные средства	458	592	(370)	(680)
Доходные вложения в материальные ценности	5 925	10 865	(4 635)	(12 155)
Нематериальные активы	61	-	(61)	-
Расходы будущих периодов	93		(93)	-
Проценты по арендным обязательствам	-	68	(50)	(18)
<b>Итого</b>	<b>(6 537)</b>	<b>11 525</b>	<b>(5 209)</b>	<b>(12 853)</b>

#### 4.15. Оценочные обязательства

	тыс. руб.				
	31.12.2021	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	31.12.2022
Обязательства по выплате вознаграждений членам Правления	12 917	16 161	(12 917)	-	16 161
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	888	1 174	(1 021)	(159)	882
<b>Итого</b>	<b>13 805</b>	<b>17 335</b>	<b>(13 938)</b>	<b>(159)</b>	<b>17 043</b>

	тыс. руб.				
	31.12.2020	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	31.12.2021
Обязательства по выплате вознаграждений членам Правления	7 386	12 917	(7 386)	-	12 917
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	485	1 572	(1 169)	-	888
<b>Итого</b>	<b>7 871</b>	<b>14 489</b>	<b>(8 555)</b>	<b>-</b>	<b>13 805</b>

#### 4.16. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг по видам:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Арендная плата	31 158	29 569
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 465	1 740
<b>Итого</b>	<b>32 623</b>	<b>31 309</b>

#### 4.17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг по видам:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Арендная плата	10 921	7 606
Услуги по ведению бухгалтерского учета	4 691	4 666
<b>Итого</b>	<b>15 612</b>	<b>12 273</b>

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость продаж:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Расходы на оплату труда	3 260	3 290
Амортизация	10 606	7 265
Амортизация ФСБУ 25	13	-
Страховые взносы	997	990
Прочие затраты	736	728
<b>Итого</b>	<b>15 612</b>	<b>12 273</b>

Расходы по элементам затрат, включенные в управленческие расходы:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Материальные затраты	31	140
Расходы на оплату труда	7 125	11 300
Амортизация ОС	75	-
Амортизация НМА	61	20
Амортизация ФСБУ 25	283	-
Страховые взносы	2 096	2 216
Прочие затраты	22 496	18 151
<b>Итого</b>	<b>32 167</b>	<b>31 827</b>

#### 4.18. Прочие доходы и расходы

	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	654	(677)	-	-
Отчисления в оценочные резервы	159	-	-	(508)
Услуги банков	16	(275)	-	(257)
Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств	-	(10 744)	-	(12 644)
Вознаграждение членам совета директоров	-	(1 434)	-	(1 031)
Налоги за счет собственных средств	-	(626)	-	(561)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	(48)	3	-
Продажа иных активов	-	-	134	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	6 374	-
Расходы на проведение оценки	-	(1 277)	-	(1 150)
Расходы на проведение собрания акционеров	-	(358)	-	(204)
Услуги регистратора	-	(189)	-	(181)
Иные операции	65	(648)	15	(571)
<b>Итого</b>	<b>894</b>	<b>(16 276)</b>	<b>6 526</b>	<b>(17 107)</b>

#### 4.19. Прибыль (убыток) на акцию

	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	10 263	23 770
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	5 261 212 666	5 261 212 666
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	0,0020	0,0045

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

#### 4.20. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное общество – акционер (участник), которому принадлежит более 50% обыкновенных акций (доли) в уставном капитале Общества;

- преобладающие общества – акционеры (участники), которым принадлежит более 20% обыкновенных акций (доли) в уставном капитале Общества;
- дочерние общества – компании, в которых Общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключённым между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом;
- органы управления Обществом – члены Совета директоров, члены Правления, единоличный исполнительный орган Общества;
- основной управленческий персонал Общества;
- другие связанные стороны.

### Основное общество и преобладающие общества

Акционеры, которым принадлежат более 50 % обыкновенных акций в уставном капитале Общества, отсутствуют.

Преобладающим обществом является Specialised Power Limited, которому принадлежит 22,3431% акций в уставном капитале Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года бенефициарным владельцем ПАО «ККС-Групп» являлся Клапцов Алексей Витальевич.

Список аффилированных лиц размещен Обществом:

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=23308&type=6>

### Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

	2022 год			2021 год			тыс. руб.
	Выручка от продаж	Доходы от продажи активов, основных средств	Прочие доходы (проценты/ дивиденды к получению)	Выручка от продаж	Доходы от продажи активов, основных средств	Прочие доходы (проценты/ дивиденды к получению)	
<b>Дочерние общества</b>	<b>32 623</b>		<b>49 535</b>	<b>31 309</b>	<b>134</b>	<b>65 980</b>	
<i>в том числе:</i>							
ООО «ККС»	25 678	-	20 349	24 098	134	12 860	
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	5 179	-	-	5 170	-	-	
АО «ИНВЭК»	1 440	-	-	1 440	-	985	
ООО «ЧТК»	204	-	20 654	204	-	3 117	
ООО «АТЭК»	97	-	8 400	97	-	8 400	
ООО «ИПК»	25	-	-	300	-	36	
ООО «ТЭК Центра»	-	-	-	-	-	8 000	
ООО «ТЭК Киселевска»	-	-	-	-	-	15 000	
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	-	132	-	-	17 582	
<b>Итого</b>	<b>32 623</b>	<b>-</b>	<b>49 535</b>	<b>31 309</b>	<b>134</b>	<b>65 980</b>	

Продажи связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 гг.

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
<b>Дочерние общества</b>		
<i>в том числе:</i>		
ООО «ККС»	101	90
АО «ИНВЭК»	9	16
<b>Итого</b>	<b>110</b>	<b>106</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
<b>Дочерние общества</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 606	4 298	10 082
ООО «ККС»	8 405	3 968	9 554
ООО «ИПК»	180	300	450
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	11	-	68
ООО «АТЭК»	10	10	10
ООО «ЧТК»	-	20	-
Прочая дебиторская задолженность	9 915	42 597	46 749
ООО «ККС»	9 202	2 769	2 555
ООО «АТЭК»	713	713	2 800
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	38 883	37 776
АО «ИНВЭК»	-	-	3 292
ООО «ЧТК»	-	232	326
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>18 521</b>	<b>46 895</b>	<b>56 831</b>
Долгосрочные займы выданные	214 530	228 578	325 303
ООО «ККС»	144 530	139 050	53 150
ООО «АТЭК»	70 000	70 000	70 000
ООО «ЧТК»	-	19 528	27 528
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	-	147 600
АО «ИНВЭК»	-	-	27 025
<b>Итого долговые вложения</b>	<b>214 530</b>	<b>228 578</b>	<b>325 303</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	43	9
ООО «ККС»	-	43	-
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	-	-	9
Прочая кредиторская задолженность	28	28	-
ООО «ККС»	28	28	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>28</b>	<b>71</b>	<b>9</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

### Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	Код строки ОДДС	2022 год	2021 год
тыс. руб.			
<b>За 2022 год</b>			
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	29 034	36 263
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 699	1 865
арендные платежи	4112	27 335	34 398
Платежи – всего	4120	(145)	(16)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам)	4121	(136)	
прочие	4129	(9)	(16)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	101 745	254 207
в том числе:			
возврат выданных займов	4213	19 528	184 075
получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	82 217	70 132
Платежи – всего	4220	(5 480)	(87 350)
в том числе:			

	Код строки ОДДС	2022 год	2021 год
выдача займов связанным сторонам	4223	(5 480)	(87 350)

### Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2022 году Общество предоставляло займы дочерним обществам на следующих условиях:

Заемщик	Сумма выданног о займа, тыс.руб.	% ставка по договору займу	Срок погашения займа
ООО «ККС»	40 000	11,5	2025 год
ООО «ККС»	104 530	11,5-14	2026 год
ООО «АТЭК»	70 000	12	2030 год

### Дивиденды

Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в уставных капиталах дочерних обществ в отчетном году, составила 19 132 тыс. руб. (в 2021 г. – 23 000 руб.).

По результатам 2021 финансового года общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» от 04 июля 2022 г. принято решение чистую прибыль не распределять, дивиденды не выплачивать.

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, членов правления.

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2022 год составила 18 483 тыс. руб. (2021 г. – 19 302 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Выплаты долгосрочного характера отсутствуют.

## 4.21. Условные обязательства и риски

### Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

### Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

#### **Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.**

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях.

В случае роста курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет рост величины обязательств по расчетам в валюте с иностранными поставщиками оборудования вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

#### **Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)**

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2022 году составила – 11,94 %, в 2021 году – 8,4%, в 2020 году – 4,9% (<http://www.cbr.ru> – раздел «Статистика»)).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

#### **Риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным средствам**

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Между кредитными организациями и Обществом заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов (Пояснение 4.13). В соответствии с условиями некоторых действующих кредитных договоров размер процентной ставки является плавающей и определен на базе ключевой ставки банка России.

По итогам нескольких последовательных действий Центрального Банка России ключевая ставка на начало 2022 года составляла 8,5 % годовых, в 1 квартале была увеличена до 20 % годовых, во 2 квартале – уменьшена до 9,5%, в 3 квартале – до 8% годовых, в 4 квартале – до 7,5% годовых; на начало 2021 года составляла 4,25 % годовых, в 1 квартале была увеличена до 4,5% годовых, во 2 квартале - до 5,5%, в 3 квартале – до 6,75% годовых, в 4 квартале – до 8,5% годовых; на начало 2020 года составляла 6,25% годовых, в 1 квартале была снижена до 6,0% годовых, во 2 квартале была снижена до 4,5%, в 3 квартале – до 4,25% годовых; на начало 2019 года составляла 7,75% годовых, во 2 квартале была снижена до 7,5%, в 3 квартале – до 7%, в 4 квартале – до 6,25% годовых.

#### **Кредитные риски**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение 4.7). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности.

#### 4.22. Обеспечение обязательств и платежей

##### Имущество, переданное в залог

	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Балан- совая стоимост ь	Залоговая стоимост ь	Балан- совая стоимост ь	Залоговая стоимост ь	Балан- совая стоимост ь	Залоговая стоимост ь
Финансовые вложения – доли в уставном капитале	371	320	371	320	371	320
Финансовые вложения – целевой займ	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
<b>Итого</b>	<b>70 371</b>	<b>70 320</b>	<b>70 371</b>	<b>70 320</b>	<b>70 371</b>	<b>70 320</b>

#### 4.23. События после отчетной даты

12 января 2023 года ПАО «ККС-Групп» была направлена копия ответа Минстроя России в Минфин России в рамках исполнения ранее полученных рекомендаций от 27 июля 2022 года (Пояснение 4.11). На дату подписания отчетности обращение ПАО «ККС-Групп» от 27 июня 2022 года о выдаче разрешения на осуществление сделок по приобретению собственных акций у банков, осуществляющих свою деятельность на территории недружественных стран, находится на рассмотрении в Правительственной комиссии.

#### 4.24. Информация по прекращаемой деятельности

Объекты учета отсутствуют.

#### 4.25. Государственная помощь

Объекты учета отсутствуют.



Руководитель ПАО «ККС-Групп»

Т.А. Кочетков

Главный бухгалтер ПАО «ККС-Групп»

Н.И. Безуглая

21 марта 2023 года



**ООО «Тула-Аудит»**

Сброшюровано и пронумеровано Аудиторское заключение  
№ 30 04 09 от 03 апреля 2023 года по годовой бухгалтерской  
отчетности ПАО «ККС-Групп» за период с 01.01.2022 по  
31.12.2022.

Кол-во листов: 51 (Пятьдесят один) лист.

Выдано в количестве (одного) экземпляра.

Генеральный директор



**И.Ю. Авзуг**



Сброшпоровано и проноумеровано: 51 (Пятдесят один) лист.  
Генеральный директор  
ООО «Тула-Аудит»

*И.Ю. Август*

И.Ю. Август

