

Консолидированная финансовая отчетность и  
аудиторское заключение независимого аудитора

**ПАО ККС-Групп**

31 декабря 2017

# Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ  
РОССИЯ**

АО «Бейкер Тилли Рус»  
Россия, 123007, Москва  
Хорошевское шоссе, д. 32 А

Т: +7 495 258 99 90  
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru  
www.bakertilly.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ  
КОММУНАЛЬНОЙ СФЕРЫ»**

**Аудиторская организация**

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» зарегистрировано по юридическому адресу:

123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А

ОГРН 1027700115409

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603076265.

**Аудируемое лицо**

Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы»

300028, г.Тула, ул. Болдина, д.106

ОГРН 1097154022547



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ  
РОССИЯ**

АО «Бейкер Тилли Рус»  
Россия, 123007 Москва,  
Хорошевское шоссе, д. 32 А

Т: +7 495 258 99 90  
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru  
www.bakertilly.ru

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ККС-Групп»

### **Заключение по результатам аудита годовой консолидированной финансовой отчетности**

#### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

#### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

#### *Резерв под обесценение дебиторской задолженности*

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года и значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета соответствующего резерва. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении убытков, понесенных по дебиторской задолженности на отчетную дату. Более подробная информация приводится в Примечании 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность», включенном в консолидированную финансовую отчетность.



Мы оценили основные методики для расчета резерва на предмет их соответствия требованиям МСФО.

Мы протестировали (на выборочной основе) дебиторскую задолженность, которая не была классифицирована руководством как потенциально просроченная, и сформировали свое собственное суждение в отношении того, является ли такая классификация надлежащей.

Мы протестировали (на выборочной основе) дебиторскую задолженность, в отношении которой был рассчитан индивидуальный резерв. Мы протестировали, было ли событие обесценения выявлено своевременно и, при наличии такой возможности, сопоставили информацию с внешними данными.

Мы протестировали (на выборочной основе) подход к коллективному резервированию. Наша работа включала сравнение основных допущений с нашими собственными знаниями и фактическим опытом, а также различные аналитические и другие процедуры.

#### ***Анализ соблюдения ковенант***

Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 722 085 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года. Условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенант. Более подробная информация приводится в Примечании 15 «Кредиты и займы», а также в Примечании 29 «Управление капиталом», включённых в консолидированную финансовую отчетность

Мы выполнили следующие процедуры в отношении соблюдения условий кредитных соглашений:

- рассчитали финансовые ковенанты;
- проверили соблюдение нефинансовых ковенант.

#### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете руководства, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет руководства, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность, заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой 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 недоступна, и мы не представляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

#### ***Прочие сведения***

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация, раскрытая в Приложении А к консолидированной финансовой отчетности, представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия МСФО. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.



*Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

*Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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 членам совета директоров 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 членов совета директоров аудируемого лица мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой консолидированной финансовой 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора  
Малков А.Б.



Москва, Российская Федерация

«23» апреля 2018 года

# Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные</b>			
Здания, сооружения и оборудование	6	1 771 500	1 281 284
Нематериальные активы и гудвил	7	66 720	12 677
Долгосрочные финансовые вложения	8	722	14 492
Отложенные налоговые активы	16	120 846	39 771
		<b>1 959 788</b>	<b>1 348 224</b>
<b>Оборотные</b>			
Запасы	9	69 770	51 750
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	579 541	525 655
Субсидии к получению	11	13 402	46 283
Прочие активы	12	84 938	70 501
Краткосрочные финансовые вложения	8	14 012	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	119 063	376 896
		<b>880 726</b>	<b>1 071 085</b>
<b>Итого Активы</b>		<b>2 840 514</b>	<b>2 419 309</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	14	23 714	23 714
Собственные акции	14	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	14	333 846	333 846
Резерв переоценки		703 209	643 584
Нераспределенная прибыль		232 384	149 925
		<b>1 290 561</b>	<b>1 148 477</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные</b>			
Кредиты и займы	15	713 452	575 388
Отложенные налоговые обязательства	16	256 360	185 329
		<b>969 812</b>	<b>760 717</b>
<b>Краткосрочные</b>			
Кредиты и займы	15	8 633	11 921
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	446 822	416 727
Прочие обязательства	18	124 686	81 467
		<b>580 141</b>	<b>510 115</b>
<b>Итого Обязательства</b>		<b>1 549 953</b>	<b>1 270 832</b>
<b>Итого Капитал и Обязательства</b>		<b>2 840 514</b>	<b>2 419 309</b>

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 23 апреля 2018 года.

Генеральный директор  
ККС-Групп

Финансовый директор  
ККС-Групп



## Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Выручка	19	3 015 639	2 521 366
Государственные субсидии	19	136 206	134 116
Себестоимость	20	(2 533 685)	(2 204 775)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>618 160</b>	<b>450 707</b>
Коммерческие расходы	21	(13 492)	(5 692)
Управленческие расходы	22	(275 591)	(185 022)
Расходы на оплату труда по опционам	14	(5 236)	(5 251)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(24 790)	(14 108)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>299 051</b>	<b>240 634</b>
Финансовые доходы / (расходы), нетто	24	(53 724)	(94 244)
Прочие расходы, нетто	25	(141 002)	(115 506)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>104 325</b>	<b>30 884</b>
Расходы по налогу на прибыль	16,26	(27 102)	(29 421)
<b>Прибыль за период</b>		<b>77 223</b>	<b>1 463</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Изменение резерва переоценки		59 625	343 718
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств		-	-
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога</b>		<b>59 625</b>	<b>343 718</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>136 848</b>	<b>345 181</b>
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	27	<b>0,00002885</b>	<b>0,00007278</b>
<b>Разводненная прибыль на акцию</b>	27	<b>0,00002799</b>	<b>0,00007059</b>

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения за период		104 325	30 884
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	57 838	82 677
Курсовые разницы	24	(4 289)	51 472
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	25	117 824	99 274
Убыток от переоценки основных средств		59 625	-
Резерв под платежи с использованием акций	14	5 236	5 251
Проценты к получению	24	(9 458)	(11 0208)
Проценты к уплате	24	76 385	52 090
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		1 715	(828)
Невозмещаемый НДС	23	6 731	1 900
Резерв по неиспользованным отпускам		5 938	1 044
Прибыль от продажи дочерних обществ		(9 868)	-
Доход от выгодной покупки		(37 368)	-
		<b>374 634</b>	<b>312 556</b>
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		5 188	970
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(162 229)	(171 632)
Изменение в субсидиях к получению		32 881	2 494
Изменение в прочих активах		8 177	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(36 421)	51 605
Проценты уплаченные		(83 267)	(50 784)
Проценты полученные		4 677	11 208
Налог на прибыль уплаченный		(27 978)	(50 617)
<b>Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности</b>		<b>115 662</b>	<b>105 800</b>
<b>Денежный поток от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(486 061)	(338 584)
Поступления от выбытия дочерних обществ		1 829	-
Приобретение инвестиций		23 109	(803)
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств		(58 699)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности</b>		<b>(519 822)</b>	<b>(339 387)</b>
<b>Денежный поток от финансовой деятельности</b>			
Поступления займов и кредитов		1 002 263	285 000
Погашение кредитов и займов		(855 820)	(19 196)
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		(4 405)	-
<b>Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>		<b>142 038</b>	<b>265 804</b>
<b>Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>4 289</b>	<b>(51 472)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(257 833)</b>	<b>(19 255)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	376 896	396 151
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>13</b>	<b>119 063</b>	<b>376 896</b>

## Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Акционерный капитал тыс. руб.	Собственные акции тыс. руб.	Добавочный капитал тыс. руб.	Резерв по переоценке активов тыс. руб.	Нераспределенная прибыль тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2016</b>	<b>23 714</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>299 866</b>	<b>143 211</b>	<b>798 045</b>
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 251	5 251
Операции с акционерами	-	-	-	-	5 251	5 251
Прибыль за период	-	-	-	-	1 463	1 463
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	343 718	-	343 718
Совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	343 718	1 463	345 181
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2016</b>	<b>23 714</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>643 584</b>	<b>149 925</b>	<b>1 148 477</b>
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2017</b>	<b>23 714</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>643 584</b>	<b>149 925</b>	<b>1 148 477</b>
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	-	-	77 223	77 223
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	59 625	-	59 625
Совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	59 625	77 223	136 848
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2017</b>	<b>23 714</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>703 209</b>	<b>232 384</b>	<b>1 290 561</b>