

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

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 2021 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 2021 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.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к 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 31.12.2021 балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составляет 1 293 518 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы», на который приходится более 87% общей балансовой стоимости активов.

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

ТулАудит
ООО «ТулАудит»
Свидетельство о регистрации № 104471000200
Учредитель: Тульская областная ассоциация аудиторов

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 31.12.2021 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 представлена, 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 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

ТулАудит
ООО «ТулАудит»
Свидетельство о регистрации № 1044710001477
Учредитель: Аудиторская палата Тульской области

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 включатьговор, 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 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 недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие

ТулАудит
ГОСУДАРСТВЕННАЯ АССОЦИАЦИЯ АУДИТОРОВ РОССИИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение:



№ 29 03 09

17 марта 2022

Аудиторское заключение пронумеровано и сброшюровано на

43 листах.

Тула Аудит

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация **Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / **Частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, д. № 106, оф. 38

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

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)	31	12
по ОКПО		
ИИН	62843683	
по ОКВЭД 2		
по ОКОПФ / ОКФС	7730183529	64.20
по ОКЕИ		12247 34
		384

ИИН	7104078364
ОГРН/ ОГРНИП	1187154007920

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	61	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
4.3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	28 739	33 028	36 817
4.4	Финансовые вложения	1170	1 293 518	1 383 869	1 411 552
	в том числе:				
	вложения в уставные капиталы	1171	1 064 940	1 058 566	1 058 433
	предоставленные займы	1172	228 578	325 303	353 119
4.14	Отложенные налоговые активы	1180	2 685	2 755	2 784
4.5	Прочие внеоборотные активы	1190	806	4 189	8 705
	Итого по разделу I	1100	1 325 809	1 423 841	1 459 858
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.6	Запасы	1210	2	27	26
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.7	Дебиторская задолженность	1230	49 178	59 189	90 406
4.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	103 100	17 500	27 100
4.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 966	1 623	1 440
4.10	Прочие оборотные активы	1260	1 491	1 194	1 179
	Итого по разделу II	1200	155 737	79 533	120 151
	БАЛАНС	1600	1 481 546	1 503 374	1 580 009

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
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	788 224	764 333	760 752
	Итого по разделу III	1300	1 255 034	1 231 143	1 227 562
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
4.12	Заемные средства	1410	158 147	258 147	332 478
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 307	1 416	2 150
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	159 454	259 563	334 628
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
4.12	Заемные средства	1510	51 467	2 173	7 003
4.13	Кредиторская задолженность	1520	1 786	2 624	3 141
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.15	Оценочные обязательства	1540	13 805	7 871	7 675
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	67 058	12 668	17 819
	БАЛАНС	1700	1 481 546	1 503 374	1 580 009

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ
ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «Тула-Аудит»
ОИН 3 12006017537

Руководитель

(подпись)

Главный
бухгалтер

(подпись)

24 января 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Публичные акционерные общества / Частная
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
Форма по ОКУД	31	12
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО	2021	
62843683		
ИИН	7730183529	
по ОКВЭД 2		
64.20		
12247		
по ОКОПФ / ОКФС	34	
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
4.16	Выручка	2110	31 309	30 112
4.17	Себестоимость продаж	2120	(12 273)	(12 016)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 036	18 096
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.17	Управленческие расходы	2220	(31 827)	(23 007)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(12 791)	(4 911)
	Доходы от участия в других организациях	2310	23 000	-
	Проценты к получению	2320	43 049	48 963
	Проценты к уплате	2330	(17 844)	(25 641)
4.18	Прочие доходы	2340	6 526	10 868
4.18	Прочие расходы	2350	(17 107)	(23 507)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 833	5 772
4.14	Налог на прибыль	2410	(1 063)	(2 191)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 102)	(2 896)
	отложенный налог на прибыль	2412	39	705
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 770	3 581

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	23 770	3 581
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

Руководитель

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Безуглая Наталья
Ивановна
(расшифровка подписи)

24 января 2022 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / Частная
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2021
62843683		
7730183529		
64.20		
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 2019 г.	3100	26 306	-	439 124	1 380	760 752	1 227 562
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 581	3 581
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 581	3 581
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
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 2020 г.	3200	26 306	-	439 124	1 380	764 333	1 231 143
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	23 891	23 891
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	23 770	23 770
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Восстановление части прибыли, не востребованной акционерами	3317	-	-	-	-	121	121
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 2021 г.	3300	26 306	-	439 124	1 380	788 224	1 255 034

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	1 255 034	1 231 143	1 227 562

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

Руководитель 
(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер 
(подпись)

Безуглая Наталья Ивановна
(расшифровка подписи)



24 января 2022 г.

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2021
62843683		
7730183529		
64.20		
12247	34	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества

/ Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	36 566	28 760
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 865	1 665
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	34 398	26 878
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
4114		-	-
прочие поступления	4119	303	217
Платежи - всего	4120	(64 011)	(79 970)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 258)	(9 161)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 308)	(8 835)
процентов по долговым обязательствам	4123	(29 225)	(42 925)
налога на прибыль организаций	4124	(737)	(2 977)
прочие налоги счет 68+76.10	4125	(573)	(556)
прочие платежи	4129	(14 910)	(15 516)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(27 445)	(51 210)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	254 249	223 355
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	10 000
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	184 075	129 906
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	70 174	83 449
4215		-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(176 465)	(97 899)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 492)	(3 448)
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	(172 950)	(92 490)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
4225		-	-
прочие платежи	4229	-	(1 961)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	77 784	125 456

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	158 263
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	158 147
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	116
Платежи - всего	4320	(50 000)	(232 478)
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)	(232 478)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(50 000)	(74 215)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	339	31
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 623	1 440
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 966	1 623
Величина влияния изменений курса иностранной валюта по отношению к рублю	4490	4	152

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

Руководитель

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)Главный
бухгалтер

(подпись)

Безуглая Наталья Ивановна
(расшифровка подписи)

24 января 2022 г.

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

Организация **Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / **Частная**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
2021	12	31
62843683		
7730183529		
64.20		
12247	34	
384		
по ОКЕИ		

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

Руководитель 
 (подпись)

Кочетков Геннадий
 Александрович
 (расшифровка подписи)

Главный
 бухгалтер 
 (подпись)

Безуглая Наталья Ивановна
 (расшифровка подписи)



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

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	61	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	28 739	33 028	36 817
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1 293 518	1 383 869	1 411 552
Отложенные налоговые активы	1180	2 685	2 755	2 784
Прочие внеоборотные активы	1190	806	4 189	8 705
Запасы	1210	2	27	26
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	49 178	59 189	90 406
Финансовые вложения краткосрочные	1240	103 100	17 500	27 100
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 966	1 623	1 440
Прочие оборотные активы	1260	1 491	1 194	1 179
ИТОГО активы	-	1 481 546	1 503 374	1 580 009
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	158 147	258 147	332 478
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 307	1 416	2 150
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	51 467	2 173	7 003
Кредиторская задолженность	1520	1 786	2 624	3 141
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	13 805	7 871	7 675
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	226 512	272 231	352 447
Стоимость чистых активов	-	1 255 034	1 231 143	1 227 562

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

Руководитель

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Безуглая Наталья Ивановна
(расшифровка подписи)



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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 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 31.12.2021 составила 11 человек (31.12.2020: 9 человек, 31.12.2019: 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 2021 года входят:

ФИО	Должность
Бродский Илья Викторович	Вице-Президент, Представительство компании "Халсион Интернэшнл Лимитед" в г. Москва
Возгрин Евгений Михайлович	главный инженер Южного филиала ООО "ККС"
Дэвид Александр Херн	Консультант, Представительство компании "Халсион Интернэшнл Лимитед" в г. Москва
Злобин Михаил Юрьевич	Ведущий банкир отдела прямых инвестиций, Европейский Банк Реконструкции и Развития
Клапцов Алексей Витальевич	Вице-Президент Представительство компании "Халсион Интернэшнл Лимитед" в г. Москва
Кочетков Геннадий Александрович	Генеральный директор ПАО «ККС-Групп», генеральный директор АО «ИНВЭК»
Марина Ирина Александровна	Вице-Президент, Представительство компании "Халсион Интернэшнл Лимитед" в г.Москва
Трифанин Александр Владимирович	Заместитель Генерального директора – главный инженер ООО «ККС»

В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года входят:

ФИО	Должность
Кочетков Геннадий Александрович	Председатель правления, Генеральный директор ПАО «ККС-Групп», генеральный директор АО «ИНВЭК»
Клапцов Алексей Витальевич	Вице-Президент Представительство компании "Халсион Интернэшнл Лимитед" в г.Москва
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 2021 года осуществляется департаментом внутреннего аудита в составе:

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

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

В 2021 году последствия COVID-19 не оказали негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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 остаточной 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 обоснованно 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 2022 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования Общество будет способно погашать свои обязательства в срок, у Общества отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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 2021, 2020 и 2019 года:

Наименование	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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) денежных средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов отсутствуют.

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 отражено исключительное право на интернет-сайт ПАО «ККС-Групп», созданный разработчиком по договору подряда.

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

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия для признания их в качестве объектов основных средств, но с первоначальной стоимостью менее 40 тыс. руб. (без учета НДС) за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из установленных сроков полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации, системы проведения ремонта на основании письменного заключения компетентных технических служб Общества (с учетом информации, указанной в технической документации на объект).

Амортизация по объектам неотделимых капитальных вложений в арендуемые основные средства (не возмещаемые арендодателем) начисляется в течение срока действия договора аренды. По объектам, бывшим в эксплуатации у иных собственников, срок полезного использования устанавливается без учета фактического срока эксплуатации у предыдущего собственника.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	от 5 до 30
Сооружения	от 3 до 30
Тепловые сети	от 7 до 30
Машины и оборудование	от 1 до 30
Транспортные средства	от 2 до 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 25
Другие виды основных средств	от 5 до 40

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью самортизованным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, находящимся на консервации свыше 3-х месяцев по решению руководства.

Прибыль/убыток от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по займам и кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных объектов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия таких объектов основных средств к учету, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В связи с переходом с 1 января 2022 г. на новый порядок учета основных средств (ФСБУ 6/2020), в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением нового стандарта, будет произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств. Сумма корректировки будет списана на нераспределенную прибыль (убыток).

3.7. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство включает объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства.

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.

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

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.

3.10. 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.

3.11. 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».

3.12. 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.

3.13. 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 до востребования.

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, включается 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:

- перечисление денежных средств на депозит и их возврат (кроме начисленных процентов);
- 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 «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

3.14. 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).

3.15. 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.

3.16. 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.

3.17. 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 Положением 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.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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.

3.21. 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:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам.

3.22. Изменения в учетной политике Общества

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта).

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов и начисленная амортизация:

	2021 год	тыс. руб.	2020 год
Первоначальная стоимость на начало года	-	-	-
Поступило в отчетном году	81	-	-
Первоначальная стоимость на конец года	81	-	-
Накопленная амортизация на начало года	-	-	-
Начислена амортизация в отчетном году	20	-	-
Накопленная амортизация на конец года	20	-	-
Итого балансовая стоимость нематериальных активов на начало года	-	-	-
Итого балансовая стоимость нематериальных активов на конец года	<u>61</u>	-	-

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2021 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4.2. Основные средства

В составе основных средств Обществом учтено офисное оборудование.

	31/12/2021	31/12/2020	тыс. руб.	31/12/2019
Первоначальная стоимость	732	732	732	732
Накопленная амортизация	(732)	(732)	(732)	(732)
Итого балансовая стоимость	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.3. Доходные вложения в материальные ценности

Движение по первоначальной стоимости

Первона- чальная стоимость на 31/12/2020	Поступило в 2021 году		Выбыло в 2021 году	Первона- чальная стоимость на 31/12/2021
	Всего	в т.ч. строите- льство		
Здания	37 084	-	(547)	36 537
Сооружения	6 610	-	-	6 610
Машины и оборудование	8 864	-	-	8 864
Транспортные средства	33 218	3 485	(419)	36 284
Земельные участки	5 694	-	-	5 694
Итого	91 470	3 485	(966)	93 989

Первона- чальная стоимость на 31/12/2019	Поступило в 2020 году		Выбыло в 2020 году	Первона- чальная стоимость на 31/12/2020
	Всего	в т.ч. строите- льство		
Здания	44 601	-	(7 517)	37 084
Сооружения	6 610	-	-	6 610
Машины и оборудование	8 282	582	-	8 864

	Первона- чальная стоимость на 31/12/2019	Поступило в 2020 году		Выбыло в 2020 году	Первона- чальная стоимость на 31/12/2020
		Всего	в т.ч. строитель- ство		
Транспортные средства	30 021	3 447	-	(250)	33 218
Земельные участки	5 694	-	-	-	5 694
Итого	95 208	4 029	-	(7 767)	91 470

Амортизация

				тыс. руб.
	Накопленная амортизация на 31/12/2020	Начислено в 2021 году	Выбыло в 2021 году	Накопленная амортизация на 31/12/2021
Здания	21 910	2 070	(38)	23 942
Сооружения	3 724	941	-	4 665
Машины и оборудование	6 949	1 531	-	8 480
Транспортные средства	25 859	2 723	(419)	28 163
Итого	58 442	7 265	(457)	65 250

				тыс. руб.
	Накопленная амортизация на 31/12/2019	Начислено в 2020 году	Выбыло в 2020 году	Накопленная амортизация на 31/12/2020
Здания	26 698	2 464	(7 252)	21 910
Сооружения	2 783	941	-	3 724
Машины и оборудование	5 657	1 292	-	6 949
Транспортные средства	23 253	2 856	(250)	25 859
Итого	58 391	7 553	(7 502)	58 442

Основные средства, полученные в аренду

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.
Земельные участки (учитываемые по кадастровой стоимости)	295	295	295	295
Итого	295	295	295	295

Основные средства, переданные в аренду

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, на 31 декабря 2021 года составила 28 739 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 32 519 тыс. руб.; 31 декабря 2019 года: 36 308 тыс. руб.).

Основные средства, переведенные на консервацию

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию, на 31 декабря 2021 года составила 0 руб. (31 декабря 2020 года: 509 тыс. руб.; 31 декабря 2019 года: 509 тыс. руб.).

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.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>тыс. руб. 31/12/2019</u>
Вложения в уставные капиталы организаций			
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	1 064 469	1 064 469	1 064 469
Вложения в уставные капиталы прочих обществ (связанных сторон)	471	471	471
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	-	(6 374)	(6 507)
Итого вложения в уставные капиталы организаций	1 064 940	1 058 566	1 058 433
Займы выданные	228 578	325 303	353 119
Итого	1 293 518	1 383 869	1 411 552

Доля Общества в уставных капиталах обществ, долями/акциями которых оно владеет, по состоянию на 31 декабря 2021 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»	100	652704, Кемеровская обл, Киселевск г, Лутугина ул, дом 10	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
ООО «KKC 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»	100	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 в энергетический комплекс»	100	300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, дом № 106, офис 39	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Доли Общества в уставных капиталах ООО «Киселевская объединенная тепловая компания», ООО «ТЭК Киселевска», ООО «Чернская тепловая компания» по состоянию на 31 декабря 2021 года, переданы в доверительное управление ООО «Компания коммунальной сферы».

Все займы выданные являются займами, выданными связанным сторонам, информация о них раскрыта в подразделе 4.20 «Связанные стороны» настоящих 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:

	31/12/2019	Создание резерва	Восстанов- ление резерва	31/12/2020	Создание резерва	Восстанов- ление резерва	тыс. руб.	
							31/12/2021	
Вложения в уставные капиталы организаций	6 507	29	(162)	6 374	-	(6374)		
Итого	6 507	29	(162)	6 374	-	(6374)		

4.5. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.		
				31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Долгосрочные расходы будущих периодов		806	4 189			8 705
Итого		806	4 189			8 705

Долгосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.		
				31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Дополнительные расходы по привлечению заемных средств		806	4 189			8 705
Итого		806	4 189			8 705

4.6. Запасы

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

	31/12/2020	Изменения за период			31/12/2021		тыс. руб.		
		Резерв под снижение стоимо- сти	Поступле- ния и затраты	Выбы- тие	Резерв: (создание) /восстанов- ление	Себесто- имость			
Оборотные активы									
Сырец, материалы и другие аналогичные ценности:									
Материальные ценности для нужд управления	27	-	122	(147)	-	2	-		
Итого	27	-	122	(147)	-	2	-		

	31/12/2019	Изменения за период			31/12/2020		тыс. руб.		
		Резерв под снижение стоимо- сти	Поступле- ния и затраты	Выбы- тие	Резерв: (создание) /восстанов- ление	Себесто- имость			
Оборотные активы									
Сырец, материалы и другие аналогичные ценности:									
Материальные ценности для нужд управления	26	-	189	(188)	-	27	-		
Итого	26	-	189	(188)	-	27	-		

4.7. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.		
	Стоимость	в т.ч. просрочен- ная	Стоимость	в т.ч. просрочен- ная	Стоимость	в т.ч. просрочен- ная
Покупатели и заказчики	4 138	1 513	10 082	-	8 199	330
Авансы выданные	1 058	-	806	-	819	-
Прочие дебиторы	43 982	1 288	48 301	-	81 388	-
Итого	49 178	2 801	59 189	-	90 406	330

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создавался в связи с наличием у Общества высокой уверенности ее возмещения.

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.
Проценты к получению по выданным займам	42 598	46 749	46 544	
По иным основаниям	1 384	1 552	230	
Итого	43 982	48 301	81 388	

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.
Банковские депозиты	103 100	17 500	27 100	
Итого	103 100	17 500	27 100	

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	тыс. руб.
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	1 966	1 623	1 440	
Денежные документы	-	-	-	
Итого	1 966	1 623	1 440	

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года отсутствовали.

Денежные средства и банковские депозиты на 31 декабря 2021 года размещены ПАО СБЕРБАНК РОССИИ с рейтингом с рейтингом Вaa3, (рейтинги присвоены рейтинговым агентством Moody's).

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

	2021 год	2020 год	тыс. руб.
Положительная разница НДС	299	-	
Иные поступления	4	217	
Итого прочие поступления по текущей деятельности	303	217	

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

	2021 год	тыс. руб. 2020 год
Вознаграждение членам Правления	(13 306)	(13 629)
Вознаграждение членам Совета директоров	(1 273)	(949)
Расходы на услуги банков	(257)	(147)
Отрицательная разница НДС	-	(777)
Иные платежи	(74)	(14)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(14 910)	(15 516)

Расшифровка прочих платежей (строка 4229) по инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

	2021 год	тыс. руб. 2020 год
Налог на прибыль по инвестиционным операциям	-	(1 961)
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности	-	(1 961)

4.10. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов

	31/12/2021	31/12/2020	тыс. руб. 31/12/2019
Долгосрочные активы к продаже	509	-	-
Долгосрочные активы к продаже - обесценение	(509)	-	-
-Краткосрочные расходы будущих периодов	1 491	1 194	1 179
Итого	1 491	1 194	1 179

В состав долгосрочных активов к продаже переведены выбывшие из состава объектов доходных вложений в материальные ценности (группы «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

	31/12/2021	31/12/2020	тыс. руб. 31/12/2019
Расходы по оценке и реализации акций, имущества	-	1 150	1150
Дополнительные расходы по заемным средствам	1 458	-	-
Прочие	33	44	29
Итого	1 491	1 194	1 179

4.11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

	31/12/2019; 31/12/2020; 31/12/2021	
	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	5 261 212 666	26 306
Итого	5 261 212 666	26 306

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,005 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основному управленческому персоналу Общества принадлежало 5,0569% обыкновенных акций Общества (31 декабря 2020 года: 5,0569%; 31 декабря 2019 года: 5,0569%).

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 2021 года резервный капитал сформирован в полном размере.

4.12. Кредиты и займы

Все кредиты номинированы в российских рублях.

Долгосрочные кредиты

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>тыс. руб.</u> <u>31/12/2019</u>
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604 Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР), Соединенное Королевство	- 158 147 -	100 000 158 147 -	150 000 - 182 478
Итого	158 147	258 147	332 478

По состоянию на 31 декабря 2021 года условия кредитных договоров были следующими:

Кредитор	<u>Год погашения</u>	<u>Сумма кредита, тыс. руб.</u>	<u>% ставка по кредиту</u>
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	2022	100 000	6,23
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	2025	158 147	Ключевая ставка ЦБ +2,5%

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

Наименование кредитора / заемодавца	<u>31/12/2020</u>	<u>Поступило / начислено</u>	<u>Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть</u>	<u>Погашено</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>тыс. руб.</u>
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	100 000 158 147	- -	(50 000) -	(50 000) -	- -	- 158 147
Итого	258 147	-	(50 000)	(50 000)	158 147	

Движение долгосрочных кредитов и займов в течение 2020 года представлено ниже:

Наименование кредитора / заемодавца	<u>31/12/2019</u>	<u>Поступило / начислено</u>	<u>Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть</u>	<u>Погашено</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>тыс. руб.</u>
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	150 000 -	- 158 147	- -	(50 000) -	100 000 -	100 000 -
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР), Соединенное Королевство	182 448	- -	- -	(182 478) -	- -	- -
Итого	332 448	158 147	-	(232 478)	258 147	

Краткосрочные кредиты

	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2019	
	Сумма основного долга с процентами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процентами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процентами	В том числе проценты
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	50 926	926	1 852	1 852	3 750	3 750
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	541	541	321	321	-	-
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР), Соединенное Королевство	-	-	-	-	3 253	3 253
Итого	51 467	1 467	2 173	2 173	7003	7003

Движение краткосрочных кредитов в течение 2021 года представлено ниже:

	31/12/2020	Поступило / начислено	Реклассификация из долгосрочной части	Погашено	31/12/2021	тыс. руб.
Краткосрочные кредиты						
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	-	-	50 000	-	50 000	
Итого кредиты	-	-	50 000	-	50 000	
Проценты по кредитам						
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	
Итого проценты по кредитам	2 173	17 844	-	(18 550)	1 467	
Итого	2 173	17 844	50 000	(18 550)	51 467	

Движение краткосрочных кредитов в течение 2020 года представлено ниже:

	31/12/2019	Поступило / начислено	Реклассификация из долгосрочной части	Погашено	31/12/2020	тыс. руб.
Проценты по кредитам						
Международная Финансовая Корпорация (IFC), США	3 750	9 935	-	(11 833)	1 852	
ПАО "Сбербанк России" Тульское отделение N 8604	-	4 345	-	(4 024)	321	
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР), Соединенное Королевство	3 253	11 378	-	(14 631)	-	
Итого проценты по кредитам	7 003	25 658	-	(30 488)	2 173	
Итого	7 003	25 658	-	(30 488)	2 173	

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» представляются не позднее 120 календарных дней после окончания отчетного периода. Руководство

Общество выражает уверенность, что Обществом соблюдены по состоянию на 31.12.2021 все ограничения, установленные кредитными договорами.

Займы полученные

В периоды 2019, 2020, 2021 годы Обществу займы не предоставлялись.

4.13. Кредиторская задолженность

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019 тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	43	9	11
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	356	-	210
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	1 086	1 301	2 280
Налог на добавленную стоимость	850	1089	1522
Налог на имущество	66	74	79
Налог на прибыль	-	-	510
Прочие налоги	170	138	169
Задолженность перед внебюджетными фондами	183	1094	125
Авансы полученные	42	42	42
Прочие кредиторы	76	178	473
Итого	1 786	2 624	3 141

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019 тыс. руб.
Прочие кредиторы	13	26	287
Итого	13	26	287

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:

	2021 год	2020 год	тыс. руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	4 966	1 154	
Постоянные налоговые расходы			
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	696	1 037	
	<u>696</u>	<u>1 037</u>	
Постоянные налоговые (доходы)			
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 600)	-	
	<u>(4 600)</u>	<u>-</u>	
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов			
По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям	1 105	-	
По прочим основаниям	(1 174)	(29)	
	<u>(69)</u>	<u>(29)</u>	
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств			
По основным средствам, в т.ч. из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	95	368	
По прочим основаниям	14	366	
	<u>109</u>	<u>734</u>	
Итого текущий налог на прибыль	1 102	2 896	

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, 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

	31/12/2020	Начислено	Прочее изменение	тыс. руб. 31/12/2021
Отложенные налоговые активы				
Оценочные обязательства и резервы	1 478	1 207	-	2 685
Расходы будущих периодов	2	(2)	-	-
Финансовые вложения	<u>1 275</u>	<u>(1 275)</u>	-	-
Итого	<u>2 755</u>	<u>(69)</u>	-	2 685
Отложенные налоговые обязательства				
Доходные вложения в материальные ценности	1 280	(95)	-	1 185
Нематериальные активы	-	12	-	12
Основные средства	91	-	-	91
Расходы будущих периодов	<u>45</u>	<u>(26)</u>	-	19
Итого	<u>1 416</u>	<u>(109)</u>	-	1 307

	31/12/2019	Начислено	Прочее изменение	тыс. руб. 31/12/2020
Отложенные налоговые активы				
Оценочные обязательства и резервы	1 478	-	-	1 478
Расходы будущих периодов	5	(3)	-	2
Финансовые вложения	<u>1 301</u>	<u>(26)</u>	-	1 275
Итого	<u>2 784</u>	<u>(29)</u>	-	2 755
Отложенные налоговые обязательства				
Доходные вложения в материальные ценности	1 648	(368)	-	1 280
Основные средства	91	-	-	91
Расходы будущих периодов	<u>411</u>	<u>(366)</u>	-	45
Итого	<u>2 150</u>	<u>(734)</u>	-	1 416

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

Виды активов и обязательств, в оценке которых возникала временная разница

	31/12/2020	Начислено (погашено)	31/12/2021
Оценочные обязательства и резервы	<u>7 386</u>	<u>6 037</u>	<u>13 423</u>
Расходы будущих периодов	<u>12</u>	<u>(12)</u>	<u>-</u>
Финансовые вложения	<u>6 374</u>	<u>(6 374)</u>	<u>-</u>
Итого	<u>13 768</u>	<u>(345)</u>	<u>13 423</u>
Основные средства, доходные вложения в материальные ценности	<u>(6 856)</u>	<u>473</u>	<u>(6 383)</u>
Нематериальные активы	<u>-</u>	<u>(61)</u>	<u>(61)</u>
Расходы будущих периодов	<u>(224)</u>	<u>131</u>	<u>(93)</u>
Итого	<u>(7 080)</u>	<u>543</u>	<u>(6 537)</u>

4.15. Оценочные обязательства

	<u>31/12/2020</u>	<u>Начислено</u>	<u>Использовано</u>	<u>Восстановлено</u>	<u>тыс. руб.</u> <u>31/12/2021</u>
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
Резервы предстоящих расходов	-	509	-	-	509
Итого	7 871	14 998	(8 555)	-	14 314

	<u>31/12/2019</u>	<u>Начислено</u>	<u>Использовано</u>	<u>Восстановлено</u>	<u>тыс. руб.</u> <u>31/12/2020</u>
Обязательства по выплате вознаграждений членам Правления	7 386	7 386	(7 386)	-	7 386
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	289	694	(498)	-	485
Итого	7 675	8 080	(7 884)	-	7 871

4.16. Выручка от продаж

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Арендная плата	29 569	28 372
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 740	1 740
Итого	31 309	30 112

4.17. Расходы по обычным видам деятельности

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Арендная плата	7 606	7 814
Услуги по ведению бухгалтерского учета	4 666	4 202
Итого	12 273	12 016

Расходы по элементам затрат:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>		
	<u>Себестоимость продаж</u>	<u>Управленческие расходы</u>	<u>Себестоимость продаж</u>	<u>Управленческие расходы</u>
Материальные затраты	-	140	-	86
Расходы на оплату труда	3 290	11 300	3 301	3 707
Амортизация	7 265	20	7 553	-
Отчисления на социальные нужды	990	2 216	900	883
Прочие затраты	728	18 151	262	18 331
Итого	12 273	31 827	12 016	23 007

4.18. Прочие доходы и расходы

	2021 год	2020 год	тыс. руб.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	-	-	10 000	(275)
Продажа иных активов	134	-	98	(98)
Резерв под обесценение финансовых вложений	6 374	-	132	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	3	-	152	-
Налоги за счет собственных средств заемных средств	-	(288)	-	-
Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств	-	(12 644)	-	(16 970)
Услуги банков	-	(257)	-	(488)
Вознаграждение членам совета директоров	-	(1 031)	-	(1 092)
Отчисления в оценочные резервы	-	(508)	-	(3 329)
Иные операции	<u>15</u>	<u>(2 379)</u>	<u>486</u>	<u>(1 255)</u>
Итого	<u>6 526</u>	<u>(17 107)</u>	<u>10 868</u>	<u>(23 507)</u>

Прибыль (убыток) на акцию

	2021 год	2020 год
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	23 770	3 581
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	<u>5 261 212 666</u>	<u>5 261 212 666</u>
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	<u>0,0045</u>	<u>0,0007</u>

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

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 Обществу принадлежит более 50% уставного капитала;
- органы управления Обществом – члены Совета директоров, члены Правления, единоличный исполнительный орган Общества;
- основной управленческий персонал Общества;
- другие связанные стороны.

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

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.

Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

	2021 год			2020 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)	
			(проценты/дивиденды к получению)			(проценты/дивиденды к получению)	
Дочерние общества	26 042	134	57 580	25 998	10 098	39 703	
в том числе:							
ООО «ИПК»	300	-	36	300	-	-	
АО «ИНВЭК»	1 440	-	985	1 440	-	8 383	
ООО «ККС»	24 098	134	12 860	24 029	10 098	7 823	
ООО «ЧТК»	204	-	3 117	229	-	4 187	
ООО «ТЭК Центра»	-	-	8 000	-	-	-	
ООО «ТЭК Киселевска»	-	-	15 000	-	-	-	
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	-	17 582	-	-	19 310	
Другие связанные стороны	5 267	-	8 400	4 114	-	8 909	
в том числе:							
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	5 170	-	-	4 106	-	-	
ООО «АТЭК»	97	-	8 400	8	-	8 909	
Итого	31 309	134	65 980	30 112	10 098	48 612	

Продажи связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

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

	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Дочерние общества	106	1
в том числе:		
ООО «ККС»	90	1
АО «ИНВЭК»	16	-
Другие связанные стороны	-	8
в том числе:		
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	-	8
Итого	106	9

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

	тыс. руб.	
	Дочерние общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2021		
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 288	10
ООО «ИПК»	300	-
ООО «ККС»	3 968	-
ООО «АТЭК»	-	10
ООО «ЧТК»	20	-
Прочая дебиторская задолженность	41 884	713
ООО «ККС»	2 769	-
ООО «ЧТК»	232	-
ООО «АТЭК»	-	713

	Дочерние общества	Другие связанные стороны
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	38 883	-
Итого дебиторская задолженность	46 172	723
Долгосрочные займы выданные	158 578	70 000
ООО «ККС»	139 050	-
ООО «ЧТК»	19 528	-
ООО «АТЭК»	-	70 000
Итого долговые вложения	158 578	70 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43	-
ООО «ККС»	43	-
Прочая кредиторская задолженность	28	-
ООО «ККС»	28	-
Итого кредиторская задолженность	71	-

	тыс. руб.	Дочерние общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2020			
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 004	78	
ООО «ИПК»	450	-	
ООО «ККС»	9 554	-	
ООО «АТЭК»	-	10	
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	-	68	
Прочая дебиторская задолженность	6 173	40 576	
АО «ИНВЭК»	3 292	-	
ООО «ККС»	2 555	-	
ООО «ЧТК»	326	-	
ООО «АТЭК»	-	2 800	
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	37 776	
Итого дебиторская задолженность	16 177	40 654	
Долгосрочные займы выданные	107 703	217 600	
АО «ИНВЭК»	27 025	-	
ООО «ККС»	53 150	-	
ООО «ЧТК»	27 528	-	
ООО «АТЭК»	-	70 000	
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	147 600	
Итого долговые вложения	107 703	217 600	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	9	
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	-	9	
Итого кредиторская задолженность	-	9	

	тыс. руб.	Дочерние общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2019			
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 199	-	
ООО «ИПК»	360	-	
ООО «ККС»	7 839	-	
Прочая дебиторская задолженность	41 618	39 541	
АО «ИНВЭК»	4 371	-	
ООО «ККС»	36 698	-	
ООО «ЧТК»	549	-	
ООО «АТЭК»	-	796	
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	38 745	
Итого дебиторская задолженность	49 817	39 541	
Долгосрочные займы выданные	201 669	151 450	
АО «ИНВЭК»	74 475	-	
ООО «ККС»	90 666	-	

	Дочерние общества	Другие связанные стороны
ООО «ЧТК»	36 528	-
ООО «АТЭК»	-	70 000
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	-	81 450
Итого долговые вложения	201 669	151 450

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	Код строки ОДДС	2021 год	2020 год
За 2021 год			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	36 263	28 543
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 865	1 665
арендные платежи	4112	34 398	26 878
Платежи – всего	4120	(16)	-
в том числе:			
прочие	4129	(16)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	254 207	213 426
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	10 098
возврат выданных займов	4213	184 075	120 306
получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	70 132	83 022
Платежи – всего	4220	(87 350)	(92 491)
в том числе:			
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	-	(1)
выдача займов связанным сторонам	4223	(87 350)	(92 490)

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2021 году Общество предоставляло займы дочерним обществам и другим связанным сторонам на следующих условиях:

Заемщик	Сумма выданного займа, тыс.руб.	% ставка по договору займу	Срок погашения займа
ООО "ККС"	40 000	12,5	2025 год
ООО "ККС"	99 050	12,5-14	2026 год
ООО "АТЭК"	70 000	14	2030 год
ООО "Чернская тепловая компания"	<u>19 528</u>	14	2025 год

Итого

228 578

Дивиденды

Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в уставных капиталах дочерних обществ, составила 23000 тыс.руб. в отчетном году (в 2020 г. – 0 руб.).

По результатам 2020 финансового года общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» от 01 июля 2021 г. принято решение чистую прибыль не распределять, дивиденды не выплачивать.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2021 год составила 19 302 тыс. руб. (2020 г. – 18 400 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

4.19. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

В настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет.

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 2021 году составила – 8,4 %, в 2020 году - 4,9%, в 2019 году – 3,0% (<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 № 4.12). 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 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 услуг, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

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

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

4.20. Обеспечение обязательств и платежей

Имущество, переданное в залог

	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2019	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Финансовые вложения – доли в уставном капитале	371	503 667	371	233 056	371	377 353
Финансовые вложения – целевой заем	70 000	415 992	70 000	234 784	-	-
Итого	70 371	919 659	70 371	467 840	371	377 353

4.21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, влияющие на деятельность организации отсутствуют.

4.22. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место на отчетную дату, но в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность отсутствуют.

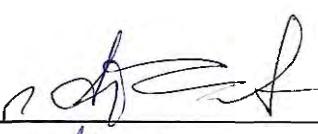
4.23. Информация по прекращаемой деятельности

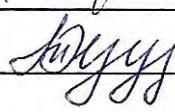
Объекты учета отсутствуют.

4.24. Государственная помощь

Объекты учета отсутствуют.



Руководитель ПАО «ККС-Групп»  Г.А. Кочетков

Главный бухгалтер ПАО «ККС-Групп»  Н.И. Безуглай



Тула Аудит

ООО «Тула-Аудит»

Сброшюровано и пронумеровано Аудиторское заключение
№ 29 03 09 от 17 марта 2022 года по годовой бухгалтерской
отчетности ПАО «ККС-Групп» за период с 01.01.2021 по
31.12.2021.

Кол-во листов 43 (Сорок три) листа.

Выдано в количестве 1 (одного) экземпляра.

Генеральный директор

И.Ю. Август

ООО «Тула-Аудит»

