ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (далее - «Общество») образовано в 19 декабря 2012 г. Основной вид деятельности ООО «ККС Капитал»: капиталовложения в ценные бумаги.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 1(один) человек (31.12.2020 – 1(один) человек, 31.12.2019 – 1(один) человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу 300028, г. Тула, ул. Болдина 106, не имеет филиалы

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган(директор) и Общее собрание участников.

Единственный участник – ПАО «ККС-Групп»,
место нахождения: 300028, г. Тула, ул. Болдина, д. 106, оф.41, ОГРН 1097154022547.

Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "ККС Капитал»-ПАО « ККС Групп» №2/21от 29 апреля 2021 г Ревизионная комиссия ООО «ККС Капитал» на 2021 год не избиралась.

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

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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.

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.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

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).

Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет более 5 процентов.

3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2022 год руководство Общества считает, что Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. У руководства отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.3. 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.

3.4. Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п.3 ПБУ 14/2007.

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 показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

3.5. 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).

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме выделения/присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения.

Объекты основных средств, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной рыночной стоимости на дату внесения.

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 с учетом фактического срока эксплуатации у предыдущего собственника.

3.6. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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.

3.7. 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 производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости .

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, - отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образуется резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества

3.8. 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».

3.9. 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

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

3.10. 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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

3.11. 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).

3.12. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Общество создает резервный фонд и иные фонды, отчисления в которые осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Общим собранием участников .Отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года.

3.13. Учет кредитов и займов полученных

За отчетный период у Общества не возникло обязательств, связанных с получением кредитов и займов.

3.14. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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.

3.15. Учет государственных субсидий

Предоставляемые государством субсидии признаются в прочих операционных доходах по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Общество сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прочие операционные доходы в прибыли или убытке в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации.

3.16. 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 (не наступления) 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.

3.17. 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;

3.18. 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.

Основной вид деятельности ООО «ККС Капитал»: капиталовложения в ценные бумаги.

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.

3.19. 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.

Общество формирует себестоимость в разрезе каждого вида производимой и реализуемой продукции (услуг).

Общепроизводственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально оплате труда основного производственного персонала.

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном объеме на себестоимость проданной продукции.

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;
- снижение стоимости объектов основных средств в результате переоценки – в установленных случаях на конец отчетного периода, в котором проведена переоценка;
- 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;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

3.20. Изменения в учетной политике Общества

С 01.01.2022 планируется изменение учетной политики в связи с применением

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предстоящее изменение существенного влияния на бухгалтерскую отчетность не окажет.

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила: 1 тыс. руб.

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Прочее арендованное имущество	1	-	-
Итого			

Стоимость основных средств, арендованных (субарендованных) у связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 тыс. руб.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

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

тыс. руб.

	31/12/2020	Выдано	Погашено	31/12/2021
Вложения в уставные капиталы				
-зависимые общества	86750	-	-	86750
Займы выданные				
-зависимые общества	2300	2500	(4300)	500
Итого	**89050**	**4500**	**(4300)**	**87250**

тыс. руб.

	31/12/2019	Выдано	Погашено	31/12/2020
Вложения в уставные капиталы				
-зависимые общества	86750	-	-	86750
Займы выданные				
-зависимые общества	2300	-	-	2300
Итого	**89050**	**-**	**-**	**89050**

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет:

Наименование и организационно-правовая форма организаций	Процент участия в капитале	Местонахож-дение	Вид деятельности
ПАО «ККС Групп»	9,463	300028, г.Тула, Ул. Болдина,д.106	Деятельность холдинговых компаний

Общество в 2021 году предоставило денежный заем в сумме 2500 тыс. руб. ООО «Чернская тепловая компания» по договору № 1 от 05 марта 2021 г. По условиям договора процентная ставка составляет 10 % годовых, сроком на пять лет.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводилась по состоянию на 31.12.2021 г. Признаки снижения стоимости не выявлены. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Авансы, выданные строительным подрядчикам и поставщикам оборудования (без НДС)	-	-	-
Расходы будущих периодов ,списание которых превышает 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Прочие	-	100	100
Итого	**-**	**100**	**100**

Расходы будущих периодов, списание которых превышает 12 месяцев после отчетной даты

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Прочие	-	100	100
Итого	**-**	**100**	**100**

4.5. Запасы

Запасы отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2019	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	10	-	10	-	9	-
Прочие дебиторы	21	-	1	-	1	-
Итого	**31**	**-**	**11**	**-**	**10**	**-**

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

тыс. руб.

	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2019	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность						
По процентам по займам выданным	21	-	-	-	-	-

	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2019	
	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам
Дебиторская задолженность По налогам и сборам	-	-	1	-	1	-
Итого	**21**	-	**1**	**-**	**1**	**-**

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по краткосрочным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, приведена ниже

тыс. руб.

	31/12/2020	Выдано	Погашено	31/12/2021
Займы выданные -зависимые общества	-	2000	-	2000
Итого	**-**	**2000**	**-**	**2000**

тыс. руб.

	31/12/2019	Выдано	Погашено	31/12/2020
Займы выданные				
	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**

Общество в 2021 году предоставило денежный займ в сумме 2000 тыс.руб ООО «Инженерно-Производственная компания» . По условиям договора процентная ставка составляет 10 % годовых, сроком до 02.12.2021 г. Доп. соглашением к договору срок продлен до 31.03.2022 г.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	-	-	-
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	186	293	193
Денежные документы	-	-	-
Итого	**186**	**293**	**193**

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

Денежные средства на 31 декабря 2021 года размещены в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "СРЕДНЕРУССКИЙ"

Прочие поступления (строка *4119*) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств в 2020 г и 2021 году отсутствуют.

тыс. руб.

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

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
госпошлина	-	4
Услуги банка	17	19
НДС уплаченный поставщикам	1	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**18**	**23**

4.9. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-
Расходы будущих периодов	1	1	1
Иные прочие оборотные активы	-	-	-
Итого	**1**	**1**	**1**

Расходы будущих периодов

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Лицензии на программное обеспечение	1	1	1
Итого	**1**	**1**	**1**

4.10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 88 000 000 рублей, что соответствует номинальной стоимости 100% доли в уставном капитале Единственного участника.

Уставный капитал при учреждении составлял 150 000 рублей.

Увеличение уставного капитала на сумму 87 850 000 рублей произошло за счет внесения дополнительного вклада Единственного участника денежными средствами в октябре 2013 года.

Резервный капитал

Решением годового Общего собрания единственного участников (Общества от 29 апреля 2021 года часть прибыли по результатам 2020 отчетного года в сумме 5023 руб.67 коп. распределена в резервный фонд.

4.11. Кредитные и заемные средства отсутствуют.

4.12. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	**-**	**-**	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	**-**	**-**	**-**
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	**3**	**-**	**-**
Налог на добавленную стоимость			
Налог на имущество			
Налог на прибыль	3		
Прочие налоги			
Задолженность перед внебюджетными фондами	**-**	**-**	**-**
Авансы полученные всего, в том числе:	-	**-**	-
Прочие кредиторы	**-**	**-**	**-**
Итого	**3**	**-**	**-**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.13. Налог на прибыль

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

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	**8**	**25**
Постоянные налоговые расходы		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	22	-
	22	**-**
Постоянные налоговые (доходы)		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов	**-**	**-**
	-	**=**
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
	-	**-**
Итого текущий налог на прибыль	**30**	**25**

4.14. Оценочные обязательства

тыс. руб.

	31/12/2020	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2021
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	1,7	0,5	2,2	-	-
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	-	-	-	-	-
Итого	**1,7**	**0,5**	**2,2**	**-**	**-**

тыс. руб.

	31/12/2019	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2020
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	1	0,7	-	-	1,7
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	-	-	-	-	-
Итого	**1**	**0,7**	**-**	**-**	**1,7**

4.15. Выручка от продаж

Выручка от продаж отсутствует.

ООО «ККС Капитал» создано для целей участия в открытой подписке на акции ПАО «ККС-Групп» дополнительного выпуска и последующей продажи этих акций в рамках мероприятий по привлечению инвестиций МФК и ЕБРР. В целях исполнения уставных задач ООО «ККС Капитал» приобрело акции ПАО «ККС-Групп» и в настоящее время является их держателем.

Основной вид деятельности Общества – доход от долевого участие в уставном капитале. Выручка от основного вида деятельности отсутствует, так как дивиденды ПАО «ККС Групп» не начислялись и не выплачивались

4.16. Управленческие расходы

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	5	5
Отчисления на социальные нужды	1	6
Нотариальные услуги	9	-
Аудиторские услуги	20	19
Приобретение м сопровождение ПО	10	11
Прочие	2	20
Итого	**47**	**61**

Расходы по элементам затрат:

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	5	5
Амортизация	-	-
Отчисления на социальные нужды	2	6
Прочие затраты	40	50
Итого	**47**	**61**

4.17. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2021 год		2020 год	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Услуги банков	-	17	-	19
Проценты к получению (уплате)	250	-	253	-
Услуги регистратора		43		43
Консультационные услуги о разработке проектов депозитарных документов	-	100	-	-
Иные		1		4
Итого	**250**	**161**	**253**	**66**

4.18. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

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

- органы управления Обществом – единственный участник, единоличный исполнительный орган Общества;

- другие связанные стороны.

Основное общество

1) Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп»)- доля участия в уставном капитале ООО «ККС Капитал» 100%.

- единоличный исполнительный орган ООО "ККС Капитал":

2) Щукин Юрий Васильевич,

- лицо, в котором единоличный исполнительный орган ООО «ККС Капитал» исполняет полномочия единоличного исполнительного органа:

3) Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» (ООО «ККС),

- лица, входящие в одну группу лиц с ООО "ККС Капитал":

единоличный исполнительный орган единственного участника - ПАО "ККС-Групп":

4) Кочетков Геннадий Александрович

дочерние общества ПАО "ККС-Групп":

5) Общество с ограниченной ответственностью «Чернская тепловая компания» (ООО «Чернская тепловая компания»),

6) Общество с ограниченной ответственностью "Киселевская объединенная тепловая компания" (ООО "КОТК"),

7) Общество с ограниченной ответственностью "Тепловая Энергетическая Компания Центра" (ООО "ТЭК Центра"),

8) Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская теплосетевая компания" (ООО "Клинцовская теплосетевая компания"),

9) Акционерное общество «Инвестиции в энергетический комплекс» (АО «ИНВЭК»),

10) Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая энергетическая компания Киселевска» (ООО «ТЭК Киселевска»),

Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» (ООО «ККС),

единоличные исполнительные органы дочерних обществ ПАО "ККС-Групп":

11) Огарков Вячеслав Викторович,,

12) Мефед Александр Григорьевич,

13) Савельева Наталия Николаевна,

иные хозяйственные общества, входящие в группу лиц ПАО "ККС-Групп":

- дочерние общества АО «ИНВЭК»:

14) Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-производственная компания» (ООО «ИПК»);

15) Общество с ограниченной ответственностью "Клинцовская ТЭЦ" (ООО "Клинцовская ТЭЦ"),

- дочернее общество ООО «ККС»:

16) Общество с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло-энерго компания» (ООО «Алексинская тепло-энерго компания»),

- общества, связанные с Кочетковым Г. А.:

17) Общество с ограниченной ответственностью "Вектор" (ООО «Вектор»);

18) Общество с ограниченной ответственностью «Красивомечье» (ООО «Красивомечье»),

19) Общество с ограниченной ответственностью «Окская долина» (ООО «Окская долина»),

20) Общество с ограниченной ответственностью «Сенино» (ООО «Сенино»),

единоличные исполнительные органы иных хозяйственных обществ, входящих в группу лиц ПАО "ККС-Групп":

21) Николаев Дмитрий Валентинович,

22) Марухин Владимир Иванович,

24) Веденеев Сергей Николаевич,

25) Демидова Галина Геннадьевна,

26) Мельник Владислав Евгеньевич,

27) Романова Ольга Валентиновна.

Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	2021 год			2020 год		
	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
Основное общество	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	250	-	-	253
в том числе:						
ООО «ИПК»	-	-	*60*	-	-	-
ООО «ЧТК»	-	-	*190*	-	-	*253*
Итого	**-**	**-**	**250**	**-**	**-**	**253**

Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

	2021 год			2020 год		
	Приобретение товаров работ, услуг (себестоимость продаж)	Приобретение активов, основных средств	Проценты начисленные по займам	Приобретение товаров работ, услуг (себестоимость продаж)	Приобретение активов, основных средств	Проценты начисленные
Основное общество	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Другие связанные стороны	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

в том числе:						
ООО «ККС»	*1*	-	-	-	-	-
Итого	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

тыс. руб.

	Основное общество	**Другие связанные стороны**
На 31.12.2021		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Авансы выданные	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	-	21
ООО «ЧТК»		4
ООО «ИПК»		17
Резерв сомнительных долгов	-	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**-**	**21**
Долгосрочные займы выданные ООО «ЧТК»	-	500
Краткосрочные займы выданные ООО «ИПК»	-	2000
Резерв под обесценение финансовых вложений /сомнительных долгов	-	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**-**	**2500**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Авансы полученные	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	**-**	**-**
Долгосрочные займы полученные	-	-
Краткосрочные займы полученные	-	-
Итого по заемным средствам	-	-

тыс. руб.

	Основное общество	**Другие связанные стороны**
На 31.12.2020		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Авансы выданные	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**-**	**-**

	Основное общество	Другие связанные стороны
Долгосрочные займы выданные ООО «ЧТК»	-	2300
Краткосрочные займы выданные	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений /сомнительных долгов	-	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**-**	**2300**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Авансы полученные	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	**-**	**-**
Долгосрочные займы полученные	-	-
Краткосрочные займы полученные	-	-
Итого по заемным средствам	**-**	**-**

тыс. руб.

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2019		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Авансы выданные	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**-**	**-**
Долгосрочные займы выданные ООО «ЧТК»	-	2300
Краткосрочные займы выданные	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений /сомнительных долгов	-	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**-**	**2300**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Авансы полученные	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	**-**	**-**
Долгосрочные займы полученные	-	-
Краткосрочные займы полученные	-	-
Итого по заемным средствам	**-**	**-**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

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**	-	**-**
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендные платежи	4112		
Платежи – всего	**4120**	**(1)**	**-**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1)	-
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	**4210**	**4529**	**253**
в том числе:			
возврат выданных займов	4213	4300	
получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	229	253
Платежи – всего	**4220**	**(4500)**	**-**
в том числе:			
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221		
приобретение акций (долей участия)	4222		
выдача займов связанным сторонам	4223	(4500)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	**4310**	**-**	**-**
в том числе:			
получение займов от связанных сторон	4311		
Платежи – всего	4320	-	-
в том числе:			
акционерам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава акционеров (участников)	4321		
выплата дивидендов акционерам	4322		
возврат займов, полученных от связанных сторон	4323		

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2021 году Общество предоставляло займы связанным сторонам на следующих условиях:

Заемщик	Сумма выданного займа, тыс.руб.	% ставка по договору займу	Срок погашения займа
ООО «ЧТК»	2500	10	05.03.2026
ООО «ИПК»	2000	10	31.03.2022

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2021 год составила 6 тыс. руб. (2020 г. – 6 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

4.19. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество не ведет судебных процессов.

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 – 8,39 %, 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.

Кредитные риски

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

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

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по

сомнительным долгам (Пояснение № 4.6). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

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

4.20. Операции подлежащие оплате в иностранной валюте отсутствуют.

4.21. Обеспечение обязательств и платежей

Банковские и прочие гарантии и поручительства по состоянию на 31. 12.2021 не получались.

Гарантии и поручительства, по состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом не выдавались.

Имущество в залог не передавалось.

4.22. Государственная помощь отсутствует
4.23. Прекращенные операции отсутствуют.
4.24. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют. Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.