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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 1(один) человек (31.12.2021 – 1(один) человек, 31.12.2020 – 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.

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

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Общества и ее клиентов, Руководство считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Обществом деятельность и не увеличивают значительно финансовые риски по сравнению с 31 декабря 2022 года, как это раскрыто в Пояснении № 4.19. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества ,в том числе меры по предупреждению завоза и распространения вируса COVID-19 в структурных подразделениях Общества в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции.

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

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

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по 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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов нематериальных активов погашать линейным способом.

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

3.5. Учет основных средств

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения.

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость (единый технологический комплекс с объектом недвижимости), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» учет которой ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Учет основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, ведется на счете 01 «Основные средства» в разрезе групп объектов, установленных «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

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

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

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

Объекты основных средств, по которым принято решение о ликвидации, до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01 "Основные средства.

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

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01 "Основные средства".

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по акту приема-передачи основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

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

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

3.6. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020), а также Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (далее - МСФО (IAS) 16).

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

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

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

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

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

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 4.2 пояснений.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

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

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

• прочие затраты.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.7. 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.

3.8. 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

3.9. 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».

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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).

3.13. 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.

3.14. Учет кредитов и займов полученных

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

3.15. 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.

3.16. 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.

3.17. Обязательства по аренде

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

Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

• фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;

• переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,

• цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Общества есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;

• выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Обществом этого опциона.

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

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

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

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

3.18. 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 (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.

3.19. 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;
-

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.

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.
-

3.21. 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.

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.

3.22. Применение новых стандартов

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

Авансы, выданных поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств и сырью (материалам и т.п. активам), используемых для создания капитальных вложений, по состоянию на 31.12.2020 г, по состоянию на 31.12.2021 г и по состоянию на 31.12.2022 г отсутствуют.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы осутствуют.

4.2. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Прочее арендованное имущество	1	1	-
Итого	**1**	**1**	

Все договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора по состоянию на 01.01.2022 г классифицируются как операционная аренда.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

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

тыс. руб.

	31/12/2021	Выдано	Погашено	31/12/2022
Вложения в уставные капиталы				
-зависимые общества	86 750	-	-	86 750
Займы выданные				
-зависимые общества	500	2 100	(2 600)	-
Итого	**87 250**	**2 100**	**(2 600)**	**86 750**

тыс. руб.

	31/12/2020	Выдано	Погашено	31/12/2021
Вложения в уставные капиталы				
-зависимые общества	86 750	-	-	86 750
Займы выданные				
-зависимые общества	2 300	2 500	(4 300)	500
Итого	**89 050**	**2 500**	**(4 300)**	**87 250**

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет:

Наименование и организационно-правовая форма организаций	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ПАО «ККС Групп»	9,46	300028, г.Тула, Ул. Болдина,д.106	Деятельность холдинговых компаний

Общество в 2022 году предоставило денежный заем в сумме 2 100 тыс. руб. ООО «ККС» по договору № 3 от 04 марта 2022 г. По условиям договора процентная ставка составляет 14 % годовых, сроком на пять лет. Займ досрочно возвращен 24.05.2022 г

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 31.12.2022 г. Признаки снижения стоимости не выявлены. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Прочие	-	-	100
Итого	**-**	**-**	**100**

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

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Прочие	-	-	100
Итого	**-**	**-**	**100**

4.5. **Запасы отсутствуют**.

4.6. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Авансы выданные	-	-	10	-	10	-
Прочие дебиторы	10	-	21	-	1	-
Итого	**10**	**-**	**31**	**-**	**11**	**-**

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

тыс. руб.

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам
По процентам по займам выданным	-	-	21	-	-	-
По процентам по депозиту	6	-	-	-	-	-
По налогам и сборам	4	-		-	1	-
Итого	**10**	**-**	**21**	**-**	**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.

	31/12/2021	Выдано	Погашено	31/12/2022
Займы выданные -зависимые общества	2 000	2 150	(4 150)	-
Итого	**2 000**	**2 150**	**(4 150)**	**-**

тыс. руб.

	31/12/2020	Выдано	Погашено	31/12/2022
Займы выданные -зависимые общества	-	2 000	-	2 000
Итого	**-**	**2 000**	**-**	**2 000**

Общество в 2022 году предоставило денежный займ в сумме 2 150 тыс.руб ООО «Иженерно-Производственная компания» по договору №2 от 24.05.2022г. По условиям договора процентная ставка составляет ключевая ставка ЦБ РФ +4 % годовых, сроком до 24.10.2022 г.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	2 800	-	-
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	15	186	293
Денежные документы	-	-	-
Итого	**2 815**	**186**	**293**

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

Денежные средства на 31 декабря 2022 года размещены в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "СРЕДНЕРУССКИЙ"

Прочие поступления (строка *4119*) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств в 2021 г и 2022 году отсутствуют.

тыс. руб.

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

тыс. руб.

	2022 год	2021 год
госпошлина	-	-
Услуги банка	19	17
НДС уплаченный поставщикам	1	1
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**20**	**18**

4.9. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Расходы будущих периодов	1	1	1
Итого	**1**	**1**	**1**

Расходы будущих периодов

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Лицензии на программное обеспечение	1	1	1
Итого	**1**	**1**	**1**

4.10. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

Уставный капитал при учреждении составлял 150 тыс.руб.

Увеличение уставного капитала на сумму 87 850 тыс.руб 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 5 тыс.руб. распределена в резервный фонд.

4.11. Кредитные и заемные средства отсутствуют.

4.12. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	-	3	-
Налог на прибыль	-	3	-
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.

	2022 год	2021 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	28	8
Постоянные налоговые расходы		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1	22
Итого текущий налог на прибыль	**29**	**30**

4.14. Оценочные обязательства

тыс. руб.

	31/12/2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2022
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	-	1	-	-	1
Итого	**-**	**1**		**-**	**1**

тыс. руб.

	31/12/2020	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2021
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	2	-	2	-	-
Итого	**2**	**-**	**2**	**-**	**-**

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 владельцем.

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.

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	5	5
Отчисления на социальные нужды	8	1
Нотариальные услуги	8	9
Аудиторские услуги	20	20
Приобретение м сопровождение ПО	10	10
Прочие	25	20
Итого	**76**	**47**

Расходы по элементам затрат:

тыс. руб.

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	5	5
Амортизация	-	-
Отчисления на социальные нужды	8	1
Прочие затраты	63	41
Итого	**76**	**47**

4.17. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	(20)	-	(17)
Проценты к получению (уплате)	279	-	250	-
Услуги регистратора	-	(43)	-	(43)
Консультационные услуги о разработке проектов депозитарных документов	-	-	-	(100)
Иные	-	(1)	-	(1)
Итого	**279**	**(64)**	**250**	**(161)**

4.18. 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.

1. Основное Общество:

Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп») – владелец 100% доли в уставном капитале ООО «ККС Капитал».

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

2. Органы управления Обществом:

-Щукин Юрий Васильевич – единоличный исполнительный орган ООО «ККС Капитал».

3. Другие связанные стороны:

-Кочетков Геннадий Александрович – лицо, осуществляющие функции единоличного исполнительного органа контролирующего лица – Генеральный директор ПАО «ККС-Групп»;

– лица, входящие в одну группу с ПАО «ККС-Групп» (дочерние общества ПАО «ККС-Групп»):

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

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

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

- Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ»),

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

- Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная компания» (ООО «КОТК»),

- Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ООО «КТСК»),

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

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

- Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра»),

– иные лица, входящие в одну группу с ПАО «ККС-Групп»:

- Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» (ООО «Вектор»),

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

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

- Щукин Юрий Васильевич,

- Мефед Александр Григорьевич,

- Марухин Владимир Иванович,

- Николаев Дмитрий Валентинович,

- Савельева Наталия Николаевна,

- Огарков Вячеслав Викторович,

- Демидова Галина Геннадьевна,

- Мельник Владислав Евгеньевич,

Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	2022 год			2021 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
Другие связанные стороны	-	-	**223**	-	-	**250**
в том числе:						
ООО «ИПК»	-	-	123	-	-	60
ООО «ЧТК»	-	-	35	-	-	190
ООО «ККС»			65			
Итого	-	-	**223**	-	-	**250**

Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

	2022 год			2021 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
Другие связанные стороны	1	-	-	-	1	-
в том числе:						
ООО «ККС»	1	-	-	-	1	-
Итого	1	-	-	-	1	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Дебиторская задолженность и договые финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г отсутствуют.

тыс. руб.

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2021		
Прочая дебиторская задолженность	-	21
ООО «ЧТК»		4
ООО «ИПК»		17
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**-**	**21**
Долгосрочные займы выданные	-	500
ООО «ЧТК»	-	2 000
Краткосрочные займы выданные		
ООО «ИПК»		
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**-**	**2 500**

тыс. руб.

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Долгосрочные займы выданные	-	2 300
ООО «ЧТК»		
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**-**	**2 300**

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	2022 год	2021 год
За 2021 год			
Денежные потоки от текущих операций	**4110**	-	-
Поступления – всего	**4120**	**(1)**	**(1)**
Платежи – всего			
в том числе:	4121		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(1)	(1)
Денежные потоки от инвестиционных операций	**4210**	**6 995**	**4 529**
Поступления – всего			
в том числе:	4213	6 750	4 300
возврат выданных займов	4214		
получение дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от участия в уставном капитале		245	229
Платежи – всего	**4220**	**(4 250)**	**(4 500)**
в том числе:			
выдача займов связанным сторонам	4223	(4 250)	(4 500)

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2022 году Общество предоставляло займы связанным сторонам на следующих условиях:

Заемщик	Сумма выданного займа, тыс.руб.	% ставка по договору займу	Срок погашения займа
ООО «ККС»	2 100	14	04.03.2027
ООО «ИПК»	2 150	Ключевая ставка+4%	14.10.2022

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2022 год составила 6 тыс. руб. (2021 г -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 ростом потребительских цен (инфляция)

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

Инфляция в 2022 году составила – 11,94 %, в 2021 году - 8,39%, в 2020 году – 4,9% (http://www.cbr.ru – раздел «Статистика»)).

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

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. 12.2022 не получались.

Гарантии и поручительства, по состоянию на 31 декабря 2022 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 отсутствуют.

Директор ООО «ККС Капитал» _____ Щукин Ю.В.

14 февраля 2023 г