ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ККС КАПИТАЛ»
ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (далее - «Общество») образовано в 19декабря 2012 г. Основной вид деятельности ООО «ККС Капитал»: предоставление займов и прочих видов кредита.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 2 (два) человека (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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2023 году продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжала сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом 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 2023 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 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.

3.5. 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».

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. Учет кредитов и займов полученных

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

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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;

3.13. 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» предоставление займов и прочих видов кредита.

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.

3.14. 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.

3.15. Изменение учетной политики в связи с применением новых стандартов

С 01.01.2024 г Общество планирует изменение учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

Стоимость малоценных арендованных ОС, учитываемых по договорной стоимости на забалансовом счете 001, составляет:

тыс. руб.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Прочее арендованное имущество	1	1	1
Итого	**1**	**1**	**1**

Все договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора по состоянию на 01.01.2023 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.

	31/12/2022	Выдано	Погашено	31/12/2023
Вложения в уставные капиталы				
ПАО «ККС Групп»	86 750	-	-	86 750
Итого	**86 750**	**-**	**-**	**86 750**

тыс. руб.

	31/12/2021	Выдано	Погашено	31/12/2022
Вложения в уставные капиталы				
ПАО «ККС Групп»	86 750	-	-	86 750
Займы выданные				
- связанные стороны	500	2 100	(2 600)	-
Итого	**87 250**	**2 100**	**(2 600)**	**86 750**

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 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

Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводилась по состоянию на 31.12.2023 г. Признаки снижения стоимости не выявлены. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

4.4. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.5. Запасы отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам	Стоимость	Резерв по сомнитель-ным долгам
Авансы выданные	-	-	-	-	10	-
Прочие дебиторы	17	-	10	-	21	-
Итого	**17**	**-**	**10**	**-**	**31**	**-**

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

тыс. руб.

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	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	16	-	6	-	-	-
По налогам и сборам	1	-	4	-	-	-
Итого	**17**		**10**		**21**	

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

В 2023 году краткосрочных финансовых вложений не было.

тыс. руб.

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

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	2 820	2 800	-
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	35	15	186
Денежные документы		-	-
Итого	**2 855**	**2 815**	**186**

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года отсутствовали.

Денежные средства и краткосрочные депозиты на 31 декабря 2023 года размещены в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "СРЕДНЕРУССКИЙ"

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

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Проценты по депозитам	242	217
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**242**	**217**

тыс. руб.

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

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Услуги банка	21	19
НДС уплаченный поставщикам	1	1
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**22**	**20**

4.9. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов

тыс. руб.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Расходы будущих периодов	-	1	1
Итого	**-**	**1**	**1**

Расходы будущих периодов

тыс. руб.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Лицензии на программное обеспечение	-	1	1
Итого	**-**	**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 28 апреля 2023 года часть прибыли по результатам 2022 отчетного года в сумме 6 тыс.руб. распределена в резервный фонд.

4.11. Кредитные и заемные средства отсутствуют.

4.12. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
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.

	2023 год	2022 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	11	28
Постоянные налоговые расходы		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1	1
Итого текущий налог на прибыль	**12**	**29**

4.14. Оценочные обязательства

тыс. руб.

	31/12/2022	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2023
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	1	3	-	-	4
Итого	**1**	**3**		**-**	**4**

тыс. руб.

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

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 – предоставление займов и прочих видов кредита. Выручка от основного вида деятельности отсутствует.

4.16. Управленческие расходы

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	35	5
Отчисления на социальные нужды	15	8
Нотариальные услуги	3	8
Аудиторские услуги	-	20
Приобретение м сопровождение ПО	11	10
Прочие	68	25
Итого	**132**	**76**

Расходы по элементам затрат:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	35	5
Амортизация	-	-
Отчисления на социальные нужды	18	8
Прочие затраты	79	63
Итого	**132**	**76**

4.17. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	(21)	-	(20)
Проценты к получению (уплате)	251	-	279	-
Услуги регистратора	-	(43)	-	(43)
Иные	-	(1)	-	(1)
Итого	**251**	**(65)**	**279**	**(64)**

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;

- 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».

В результате принятых Обществом мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2023 года установлено, что у Общества нет бенефициарного владельца (физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет Обществом (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеет возможность контролировать действия Общества).

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»),

– 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.

Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	2023 год			2022 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**
в том числе:						
ООО «ИПК»	-	-	-	-	-	123
ООО «ЧТК»	-	-	-	-	-	35
ООО «ККС»			-			65
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**223**

Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

	2023 год			2022 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 долговые финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г и 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 ООО «ЧТК»	-	500
Краткосрочные займы выданные ООО «ИПК»	-	2 000
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**-**	**2 500**

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	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	**4110**	-	-
Платежи – всего	**4120**	**(1)**	**(1)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1)	(1)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	**4210**	**-**	**6 826**
в том числе: возврат выданных займов	4213	-	6 750
получение дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от участия в уставном капитале	4214	-	76
Платежи – всего	**4220**	**-**	**(4 250)**
в том числе: выдача займов связанным сторонам	4223	-	(4 250)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2023 год составила 6 тыс. руб. (2022 год: 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.

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. 12.2023 не получались.

Гарантии и поручительства, по состоянию на 31 декабря 2023 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.

06 февраля 2024 года