

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп») (далее - «Общество») образовано в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Тульская сбытовая компания» в форме выделения в 2009 году (протокол №1 от 02.07.2009 общего собрания акционеров ОАО «ТСК»).

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность холдинговых компаний

К обычным видам деятельности Общества относятся:

- предоставление в аренду имущества;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств другим организациям;
- доходы от участия в уставных капитал других организаций.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 9 человек (31.12.2023 - 10 человек, 31.12.2022 - 10 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу РФ, 300028, г. Тула, ул. Болдина, д.106, офис 38.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:

ФИО	Должность
Бродский Илья Викторович	-
Возгрин Евгений Михайлович	Управляющий директор ООО «ККС»
Дмитренко Александр Андреевич	-
Клапцов Алексей Витальевич	Генеральный директор ПАО «ККС-Групп», АО «ИНВЭК», Заместитель Генерального директора ООО «ККС»
Марина Ирина Александровна	-
Спирин Николай Николаевич	-
Трифанин Александр Владимирович	Заместитель Генерального директора – главный инженер ООО «ККС»

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) и коллегиальный (Правление) исполнительные органы Общества.

В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:

ФИО	Должность
Клапцов Алексей Витальевич	Председатель правления, Генеральный директор ПАО «ККС-Групп», генеральный директор АО «ИНВЭК», Заместитель Генерального директора ООО «ККС»
Краснова Ирина Александровна	Заместитель генерального директора АО «ИНВЭК» по экономике
Кузина Ольга Викторовна	Заместитель генерального директора АО «ИНВЭК» по финансам, заместитель главного бухгалтера по финансам ПАО «ККС-Групп»
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ООО «ККС»

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года осуществляется департаментом внутреннего аудита в составе:

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

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

## **2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, введение санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. 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, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В 2022-2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз (далее – ЕС) и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **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 балансовой стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Уровень существенности при формировании показателей бухгалтерской отчетности признается 10%.

### **3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности**

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2025 год руководство Общества считает, что 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 Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. События, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

### **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**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе прочих расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам: программы для электронных вычислительных машин и базы данных, лицензии и разрешения, техническая документация. В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

### **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 одновременном 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, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию. Чтобы обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов организован учет на забалансовом счете 012 «Активы, цена которых списана на затраты».

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 основных средств ведется 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:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь
- Транспортные средства
- 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.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, указанном в Пояснении 3.8.

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

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Здания	от 5 до 30
Сооружения	от 3 до 30
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 1 до 30
Транспортные средства	от 2 до 30
Прочие	от 5 до 40

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 балансовой 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.

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 01.09 "Выбытие основных средств".

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**

Общество арендует различные объекты для осуществления своей деятельности. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. По договорам аренды недвижимости, в которых Общество выступает в качестве арендатора, оно приняло решение выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой.

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).

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, указанном в Пояснении 3.8.

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 строок;
- 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» («Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса.

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

### **3.7. Учет доходных вложений в материальные ценности**

В составе доходных вложений в материальные ценности Общество учитывает основные средства, которые предназначены исключительно для предоставления Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Учет доходных вложений в материальные ценности ведется в порядке, установленном Обществом для учета основных средств.

### **3.8. Обесценение нефинансовых активов**

Основные средства, капитальные вложения и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим ЕГДС, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к ЕГДС или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

### **3.9. Учет финансовых вложений**

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

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

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

Резерв под обесценение 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).

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

При оплате уставного капитала (приобретении акций дочерних обществ) основными средствами первоначальной стоимостью финансовых вложений признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, и сумме НДС, восстановленного и подлежащего уплате в бюджет, передающей стороной в соответствии с действующим налоговым законодательством.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **3.10. Учет запасов**

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске в эксплуатацию и ином выбытии запасы оценивались по себестоимости каждой единицы.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов

### **Резервы под обесценение запасов**

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

### **3.11. Учет дебиторской задолженности**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

### **3.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты, 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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Проценты по депозитным сделкам» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **3.13. Учет капитала и резервов**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций, на основании передаточного акта, на дату завершения реорганизации Общества, а также сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

### **3.14. Учет кредитов и займов полученных**

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

### 3.15. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения членам Правления (в соответствии с нормами Положения о годовом вознаграждении членов Правления ПАО «ККС-Групп»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Величина оценочного обязательства по выплате годового вознаграждения членам Правления определена исходя из ожидаемого денежного потока и EBITDA.

### 3.16. 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.

Общество подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

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.

### 3.17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### 3.18. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Возникшие разницы в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ввиду изменения с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль относятся на счет 99 «Прибыли и убытки» (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом их пересчета.

В отчете о финансовых результатах для корректировки отложенного налога Общество использует строку 2412 «Отложенный налог на прибыль», которая будет содержать обновленную ставку.

### 3.19. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность холдинговых компаний

К доходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- предоставление в аренду имущества;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств другим организациям;
- доходы от участия в уставных капитал других организаций.

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.

### 3.20. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, работы и услуги сторонних организаций производственного характера и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы;
- прочие расходы.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности Общества и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам.

### 3.21. Применение новых стандартов

#### Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с даты его обязательного применения 1 января 2024 года, используя альтернативный (упрощенный) способ отражения в учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей.

При первом применении ФСБУ 14/2022 Общество скорректировало состав нематериальных активов путем списания в состав нераспределенной прибыли балансовой стоимости несущественных активов. Несущественными были признаны объекты балансовой стоимостью до 100 тыс. руб.

Применение нового стандарта ФСБУ 14/2022 на отдельные статьи активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 влияния не оказало. По состоянию на 1 января 2024 года начала применения ФСБУ 14/20 была списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА, в сумме 81 тыс. руб., списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными НМА в сумме 81 тыс. руб.

#### Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применительно к капитальным вложениям в НМА

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 применительно к капитальным вложениям в НМА, Общество приняло решение отражать перспективно с 01 января 2024 года.

#### Новые стандарты, вступающие в действие в 2025 году

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 года;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» обязателен с 01.04.2025 года.

### 3.22. Изменения в учетной политике Общества

Обществом с 01.01.2024 г. изменено распределение расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат. Последствия изменений, отражены в учете и отчетности согласно положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Влияние изменений на отдельные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2023 г.</b>				
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
4120	Платежи - всего	(70 595)	-	(70 595)
	в том числе:			
4122	в связи с оплатой труда	(15 065)	(21 485)	(36 550)
4129	прочие платежи	(26 499)	21 485	(5 014)

#### 4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### 4.1. Нематериальные активы

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
Первоначальная стоимость	-	81	81
Амортизация начисленная	-	(81)	(81)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### 4.2. Основные средства

###### Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
Основные средства	49	76	74
Активы в форме права пользования	335	596	296
<b>Итого</b>	<b>384</b>	<b>672</b>	<b>370</b>

###### Основные средства

	<b>Машины и оборудование</b>	тыс. руб. <b>Итого</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Баланс на 31 декабря 2023 года	775	775
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>775</b>	<b>775</b>
Баланс на 31 декабря 2022 года	732	732
Поступление	43	43
Выбытие	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>775</b>	<b>775</b>
<i>Накопленная амортизация</i>		
Баланс на 31 декабря 2023 года	(699)	(699)
Амортизация начисленная	(27)	(27)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(726)</b>	<b>(726)</b>
Баланс на 31 декабря 2022 года	(658)	(658)
Амортизация начисленная	(41)	(41)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(699)</b>	<b>(699)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>		
Баланс на 31 декабря 2024 года	49	49
Баланс на 31 декабря 2023 года	76	76
Баланс на 31 декабря 2022 года	74	74

###### Обесценение основных средств

Руководство Общества провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Общество рассматривается как единая ЕГДС, объекты которой предоставляются в операционную аренду.

В связи со специализированным характером большей части основных средств Общества и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена по результатам расчета их ценности использования.

По результатам проведенных расчетов установлено, что балансовая стоимость основных средств не превышает их расчетную возмещаемую стоимость по состоянию на 31 декабря 2024 года.

#### Активы в форме права пользования

	тыс. руб.
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 209
Изменения за период	71
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>1 280</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	592
Изменения за период	617
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>1 209</u>
<i>Накопленная амортизация</i>	
Баланс на 31 декабря 2023 года	(613)
Амортизационные отчисления за год	(332)
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>(945)</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	(296)
Амортизационные отчисления за год	(317)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>(613)</u>
<i>Балансовая стоимость</i>	
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>335</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>596</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>296</u>

#### 4.3. Доходные вложения в материальные ценности

##### Основные средства

	тыс. руб.					
	Здания	Сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Баланс на 31 декабря 2023 года	36 537	1 357	3 243	41 963	5 694	88 794
Поступление	8 281	-	-	11 076	-	19 357
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>44 818</u>	<u>1 357</u>	<u>3 243</u>	<u>53 039</u>	<u>5 694</u>	<u>108 151</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	36 537	6 610	9 588	41 963	5 694	100 392
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(5 253)	(6 345)	-	-	(11 598)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>36 537</u>	<u>1 357</u>	<u>3 243</u>	<u>41 963</u>	<u>5 694</u>	<u>88 794</u>
<i>Накопленная амортизация</i>						
Баланс на 31 декабря 2023 года	(24 764)	(1 261)	(2 523)	(32 447)	-	(60 995)
Амортизация начисленная	(1 761)	(48)	(133)	(2 480)	-	(4 422)
Исключено при выбытии	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>(26 525)</u>	<u>(1 309)</u>	<u>(2 656)</u>	<u>(34 927)</u>	<u>-</u>	<u>(65 417)</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	(21 908)	(5 606)	(8 438)	(29 188)	-	(65 140)
Амортизация начисленная	(2 856)	(845)	(304)	(3 259)	-	(7 264)
Исключено при выбытии	-	5 190	6 219	-	-	11 409
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>(24 764)</u>	<u>(1 261)</u>	<u>(2 523)</u>	<u>(32 447)</u>	<u>-</u>	<u>(60 995)</u>
<i>Балансовая стоимость</i>						
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>18 293</u>	<u>48</u>	<u>587</u>	<u>18 112</u>	<u>5 694</u>	<u>42 734</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>11 773</u>	<u>96</u>	<u>720</u>	<u>9 516</u>	<u>5 694</u>	<u>27 799</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>14 629</u>	<u>1 004</u>	<u>1 150</u>	<u>12 775</u>	<u>5 694</u>	<u>35 252</u>

#### 4.4. Финансовые вложения

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

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
<b>Долгосрочные финансовые вложения всего, в том числе:</b>	<b>1 363 762</b>	<b>1 428 636</b>	<b>1 279 470</b>
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	1 064 940	1 064 940	1 064 940
Займы выданные	298 822	363 696	214 530
<b>Краткосрочные финансовые вложения всего, в том числе:</b>	<b>41 025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Займы выданные	41 025	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 404 787</b>	<b>1 428 636</b>	<b>1 279 470</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество провело анализ долгосрочных финансовых вложений (вкладов в уставный капитал) на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения их расчетной стоимости. Индикаторов, которые могли бы свидетельствовать о возможном обесценении, выявлено не было. Резерв под обесценение таких финансовых вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество провело анализ долгосрочных/краткосрочных финансовых вложений (предоставленных займов) на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения их расчетной стоимости. Индикаторов, которые могли бы свидетельствовать о возможном обесценении по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, выявлено не было. Резерв под обесценение таких финансовых вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не создавался.

Доля Общества в уставных капиталах обществ, долями/акциями которых оно владеет, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет:

Наименование организаций	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ИПК»	10,00	300028, Тула, улица Болдина 106, офис 32	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	0,08	243146, Брянская область, город Клинцы, улица Мира, дом № 1	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха
ООО «КОТК»	5,99	652704, Кемеровская обл, Киселевск г, Лутугина ул, дом 10	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
ООО «ККС Капитал»	100	300028, Тула г, Болдина ул, дом № 106	Предоставление займов и прочих видов кредитов
ООО «ККС»	95,71	300028, Тула г, Болдина ул, дом № 106, офис 41	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха
ООО «ТЭК Киселевска»	81,57	652704, Кемеровская обл, Киселевск г, Лутугина ул, дом 10	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
ООО «ТЭК Центра»	100,00	123317, Москва г, Пресненская наб., дом № 6, стр. 2	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
ООО «ЧТК»	100,00	301470, Тульская обл, Плавский р-н, Плавск г, Октябрьская ул, дом № 36а	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха
АО «ИНВЭК»	100,00	300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, дом № 106, офис 39	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Доля Общества в уставных капиталах ООО «КОТК», ООО «ТЭК Киселевска», ООО «ЧТК» по состоянию на 31 декабря 2024 года, переданы в доверительное управление ООО «ККС».

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в п. 4.18 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### Финансовые вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2024 г. оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств дочерних обществ.

Балансовая/залоговая стоимость финансовых вложений, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2024 приведены в п. 4.20 Пояснений.

#### 4.5. Дебиторская задолженность

##### Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Стоимость	в т.ч. просроченная	Стоимость	в т.ч. просроченная	Стоимость	в т.ч. просроченная
		тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.
Покупатели и заказчики	8 317	5 447	5 371	2 686	8 605	5 897
Авансы выданные	131	-	61	-	65	-
Прочие дебиторы	27 082	10 798	10 159	4 455	10 511	7 676
<b>Итого</b>	<b>35 530</b>	<b>16 245</b>	<b>15 591</b>	<b>7 141</b>	<b>19 181</b>	<b>13 573</b>

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создавался. У Общества имеется достаточная уверенность в возможности ее погашения.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

##### Расшифровка задолженности прочих дебиторов

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Проценты к получению по выданным займам	16 818	10 115	9 916
Покупатели и заказчики (продажа ОС и ТМЦ, не относящихся к основной деятельности)	7 390	-	-
Проценты по депозитным вкладам	2 099	-	-
Предоплата по страхованию	775	-	-
По иным основаниям	-	44	595
<b>Итого</b>	<b>27 082</b>	<b>10 159</b>	<b>10 511</b>

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	83 900	43 000	114 000
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	611	357	1 917
<b>Итого</b>	<b>84 511</b>	<b>43 357</b>	<b>115 917</b>

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года отсутствовали.

Денежные средства, банковские депозиты размещены в ПАО СБЕРБАНК, Банк ГПБ (АО).

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

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Возврат из бюджета налога на прибыль	-	1 965
Положительная разница НДС	-	593
Возврат из бюджета СФР	196	215
Иные поступления	-	228
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>196</b>	<b>3 001</b>

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

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Отрицательная разница НДС	(2 779)	-
Проценты за пользование чужими денежными средствами	-	(3 527)
Вознаграждение секретарю Совета директоров	(624)	(468)
Расходы на услуги банков	(631)	(358)
Налоги	(622)	(563)
Выплаты к юбилейным датам	(305)	-
Иные платежи	(108)	(98)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(5 069)</b>	<b>(5 014)</b>

#### 4.7. Прочие оборотные активы

##### Структура прочих оборотных активов

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
НДС отложенный	-	3 385	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	-	818	376
Долгосрочные активы к продаже	-	189	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>4 392</b>	<b>376</b>

##### Краткосрочные расходы будущих периодов

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
Страхование имущества и гражданской ответственности	-	775	-
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	323
Прочие	-	43	53
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>818</b>	<b>376</b>

#### 4.8. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	5 082 904 991	25 415	5 082 904 991	25 415	5 261 212 666	26 306
<b>Итого</b>	<b>5 082 904 991</b>	<b>25 415</b>	<b>5 082 904 991</b>	<b>25 415</b>	<b>5 261 212 666</b>	<b>26 306</b>

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,005 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2024 года основному управленческому персоналу Общества принадлежало 0,7784% обыкновенных акций Общества (31 декабря 2023 года: 2,7059%; 31 декабря 2022 года: 5,0569%).

##### Добавочный капитал

Добавочный капитал в размере 439 124 тыс. руб. сформирован в результате:

- сумма превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций на дату завершения реорганизации в 2009 г. в размере 14 890 тыс. руб.;
- эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества в 2013 году в размере: 424 234 тыс. руб.

#### Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года резервный капитал сформирован в полном размере.

#### 4.9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к хозяйственной деятельности Общества. Общество арендует нежилые помещения для размещения офисов. Движение, а также амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрыты в Пояснении 4.2.

#### Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 01.01.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	-	322	-
Краткосрочные обязательства по аренде	360	274	312
<b>Итого</b>	<b>360</b>	<b>596</b>	<b>312</b>

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 386 тыс. руб., из них:

79 тыс. руб. включены в состав строки «Проценты по долговым обязательствам» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

307 тыс. руб. отражены в строке «Погашение обязательств по аренде» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Общества по договорам долгосрочной аренды, признаваемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 за 2024 год:

	тыс. руб.
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>596</b>
Денежный поток	(386)
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	79
Пересчет размера обязательства (изменение условий договора)	71
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>360</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>312</b>
Денежный поток	(351)
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	18
Пересчет размера обязательства (изменение условий договора)	617
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>596</b>

#### 4.10. Кредиты и займы

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
<b>Долгосрочные кредиты</b>	-	-	<b>158 147</b>
ПАО СБЕРБАНК	-	-	158 147
<b>Краткосрочные кредиты</b>	-	-	<b>491</b>
ПАО СБЕРБАНК	-	-	491
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158 638</b>

#### 4.11. Кредиторская задолженность

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3	3	2
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	383	369	-
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	3 844	10 330	1 348
Налог на добавленную стоимость	1 925	5 105	1 063
Налог на прибыль	1 599	4 940	119
Налог на имущество	67	55	60
Прочие налоги	253	230	106
Задолженность перед внебюджетными фондами	355	205	333
Прочие кредиторы	330	312	114
<b>Итого</b>	<b>4 915</b>	<b>11 219</b>	<b>1 797</b>

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

#### Просроченная кредиторская задолженность

	31.12.2024	31.12.2023	тыс. руб. 31.12.2022
Прочие кредиторы	218	218	50
<b>Итого</b>	<b>218</b>	<b>218</b>	<b>50</b>

#### 4.12. Налог на прибыль

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

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	12 250	53 955
<b>Постоянные налоговые расходы</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 548	1 877
<b>Постоянные налоговые (доходы)</b>		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(16)	(53 310)
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>	<b>(2 470)</b>	<b>4 408</b>
Дебиторская задолженность	(3 385)	3 385
Обязательства по отпускам и прочим вознаграждениям	970	949
Арендные обязательства	(63)	74
Прочие обязательства	8	
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b>	<b>426</b>	<b>446</b>
Доходные вложения в материальные ценности	319	556
Основные средства	54	(55)
Товары отгруженные	38	(38)
Проценты по арендным обязательствам	15	(17)
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>11 738</b>	<b>7 376</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов (доходов), а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

## Движение отложенных налоговых активов и обязательств

тыс. руб.

	31.12.2023	Начислено (погашено)	Пересчет ставки	31.12.2024
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Оценочные обязательства и резервы	4 181	970	1 288	6 439
Дебиторская задолженность	3 385	(3 385)	-	-
Арендные обязательства	140	(63)	19	96
Прочие обязательства	-	8	3	11
<b>Итого</b>	<b>7 706</b>	<b>(2 470)</b>	<b>1 310</b>	<b>6 546</b>

	31.12.2023	Начислено (погашено)	Пересчет ставки	31.12.2024
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Доходные вложения в материальные ценности	1 937	(319)	405	2 023
Основные средства	128	(54)	19	93
Проценты по арендным обязательствам	21	(15)	1	7
Товары отгруженные	38	(38)	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 124</b>	<b>(426)</b>	<b>425</b>	<b>2 123</b>

тыс. руб.

	31.12.2022	Начислено	31.12.2023
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Оценочные обязательства и резервы	3 232	949	4 181
Дебиторская задолженность	-	3 385	3 385
Арендные обязательства	66	74	140
<b>Итого</b>	<b>3 298</b>	<b>4 408</b>	<b>7 706</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Доходные вложения в материальные ценности	2 431	(494)	1 937
Основные средства	135	(7)	128
Проценты по арендным обязательствам	4	17	21
Товары отгруженные	-	38	38
<b>Итого</b>	<b>2 570</b>	<b>446</b>	<b>2 124</b>

2 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%. По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 1 310 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 425 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

### 4.13. Оценочные обязательства

	31.12.2023	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	31.12.2024
Обязательства по выплате вознаграждений членам Правления	20 904	25 755	20 904	-	25 755
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	899	1 368	1 505	176	586
<b>Итого</b>	<b>21 803</b>	<b>27 123</b>	<b>22 409</b>	<b>176</b>	<b>26 341</b>

	31.12.2022	Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	тыс. руб. 31.12.2023
Обязательства по выплате вознаграждений членам Правления	16 161	20 904	(16 161)	-	20 904
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	882	1 297	(1 270)	(10)	899
<b>Итого</b>	<b>17 043</b>	<b>22 201</b>	<b>(17 431)</b>	<b>(10)</b>	<b>21 803</b>

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

#### 4.14. Выручка от продаж

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

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Проценты к получению по выданным займам	69 653	39 392
Арендная плата	28 917	32 567
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 440	1 440
Доходы от участия в других организациях	80	266 521
<b>Итого</b>	<b>100 090</b>	<b>339 920</b>

#### 4.15. Расходы по обычным видам деятельности

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

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Арендная плата	5 163	8 392
Услуги по ведению бухгалтерского учета	5 836	4 692
<b>Итого</b>	<b>10 999</b>	<b>13 084</b>

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость продаж

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Амортизация	4 421	7 264
Расходы на оплату труда	4 519	3 973
Страховые взносы	1 317	1 198
Материальные затраты	-	65
Амортизация ФСБУ 25	16	17
Прочие затраты	726	567
<b>Итого</b>	<b>10 999</b>	<b>13 084</b>

Расходы по элементам затрат, включенные в управленческие расходы

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Расходы на оплату труда	34 801	28 665
Страховые взносы	8 800	7 418
Амортизация ФСБУ 25	316	300
Амортизация ОС	27	41
Материальные затраты	21	18
Прочие затраты	6 049	5 664
<b>Итого</b>	<b>50 014</b>	<b>42 106</b>

#### 4.16. Прочие доходы и расходы

	2024 год		2023 год		тыс. руб.
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств	-	-	-	-	(805)
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	16 923	(189)	-	-	-

	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Основные средства, выявленные при инвентаризации	2 255	-	-	-
Услуги банков	-	(631)	-	(358)
Налоги за счет собственных средств	-	(375)	-	(228)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	-	296	-
Доходы, связанные с восстановлением оценок обязательств	176	-	-	-
Юридические услуги в связи со структурированием выкупа акций	-	(2 340)	-	-
Расходы к юбилейным датам	-	(2 249)	-	-
Проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ	-	-	-	(4 097)
Расходы, связанные с выкупом акций	-	-	-	(1 848)
Определение рыночной стоимости акций	-	-	-	(780)
Иные операции	10	(255)	10	(480)
<b>Итого</b>	<b>19 364</b>	<b>(6 039)</b>	<b>306</b>	<b>(8 596)</b>

#### 4.17. Прибыль (убыток) на акцию

	2024 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	48 340	267 248
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	5 082 904 991	5 216 647 522
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	0,0095	0,0512

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

#### 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 Общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом;
- органы управления Обществом – члены Совета директоров, члены Правления, единоличный исполнительный орган Общества;
- основной управленческий персонал Общества;
- другие связанные стороны.

#### Основное общество и преобладающие общества

Акционеры, которым принадлежат более 50 % обыкновенных акций в уставном капитале Общества, отсутствуют.

Преобладающим обществом (более 20 % акций) является Specialised Power Limited, Magna Carta Capital Limited.

В результате принятых Обществом мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2024 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).

Список аффилированных лиц размещен Обществом:

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

## Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	2024 год		2023 год	
	Выручка от продаж	Прочие доходы	Выручка от продаж	Прочие доходы
<b>Дочерние общества, всего</b>	<b>100 080</b>	<b>16 933</b>		-
<i>в том числе:</i>				
ООО «ККС»	88 229	5	57 752	-
ООО «АТЭК»	8 497	-	8 497	-
ООО «КТСК»	1 640	16 928	5 506	-
АО «ИНВЭК»	1 440	-	267 940	-
ООО «ЧТК»	204	-	204	-
ООО «Клинцовская ТЭЦ»	70	-	21	-
<b>Итого</b>	<b>100 080</b>	<b>16 933</b>	<b>339 920</b>	<b>-</b>

Продажи связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2023 гг.

## Закупки у связанных сторон

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

	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Дочерние общества</b>		
<i>в том числе:</i>		
ООО «ККС»	92	98
АО «ИНВЭК»	48	31
<b>Итого</b>	<b>140</b>	<b>129</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Дочерние общества</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 317	5 371	8 606
ООО «ККС»	8 288	5 352	8 405
ООО «ИПК»	-	-	180
ООО «Клинцовская теплосетевая компания»	-	-	11
ООО «АТЭК»	29	19	10
Прочая дебиторская задолженность	24 208	9 893	9 915
ООО «ККС»	16 107	9 180	9 202
ООО «КТСК»	7 390	-	-
ООО «АТЭК»	711	713	713
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>32 525</b>	<b>15 264</b>	<b>18 521</b>
Долгосрочные займы выданные	298 822	363 696	214 530
ООО «ККС»	228 822	293 696	144 530
ООО «АТЭК»	70 000	70 000	70 000
Краткосрочные займы	41 025	-	-
ООО «ККС»	41 025	-	-
<b>Итого долговые вложения</b>	<b>339 847</b>	<b>363 696</b>	<b>214 530</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76	59	-
АО «ИНВЭК»	48	31	-
ООО «ККС»	28	28	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	28
ООО «ККС»	-	-	28
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>76</b>	<b>59</b>	<b>28</b>

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

## Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	Код строки ОДДС	тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления – всего</b>	<b>4110</b>	<b>90 705</b>	<b>342 638</b>
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 445	1 590
арендные платежи	4112	26 463	35 112
проценты к получению по выданным займам	4115	62 727	39 415
доходы от участия в других организациях	4116	70	266 521
<b>Платежи – всего</b>	<b>4120</b>	<b>(123)</b>	<b>(97)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам)	4121	(92)	(97)
прочие	4129	(31)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления – всего</b>	<b>4210</b>	<b>91 801</b>	<b>44 223</b>
в том числе:			
продажа внеоборотных активов	4211	10 769	
возврат выданных займов	4213	81 032	44 223
<b>Платежи – всего</b>	<b>4220</b>	<b>(57 182)</b>	<b>(193 390)</b>
в том числе:			
выдача займов связанным сторонам	4223	(57 182)	(193 390)

## Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2024 году Общество предоставляло займы дочерним обществам на следующих условиях:

Заемщик	Сумма выданного займа, тыс. руб.	% ставка по договору займу	Срок погашения займа
ООО «ККС»	122 998	До 01.11.2024 Ключевая ставка + 4%.	2026 год
ООО «ККС»	72 393		2031 год
ООО «ККС»	41 025	С 01.11.2024 Ключевая ставка + 1%.	2025 год
ООО «ККС»	33 431		2027 год
ООО «АТЭК»	70 000	12%	2030 год

## Дивиденды

По результатам 2023 финансового года общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» от 28 июня 2024 г. принято решение чистую прибыль не распределять, дивиденды не выплачивать.

## Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: Генерального директора, членов Правления, членов Совета директоров. Списки членов Совета директоров и Правления Общества приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2024 год составила 30 914 тыс. руб. (2023 г. – 24 658 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Выплаты долгосрочного характера отсутствуют.

## 4.19. Условные обязательства и риски

### Условные активы и обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и активы в Обществе отсутствовали.

### Страхование

Общество осуществляет страхование рисков, в отношении которых в развитых странах компании аналогичного размера, осуществляющие аналогичную деятельность, приобретают страховое

обеспечение. В 2024 году Общество осуществляло страхование гражданской ответственности в АО «СОГАЗ» и страхование ответственности директоров в АО «АльфаСтрахование». Руководство Общества оценивает возможные риски повреждения или утраты некоторых активов как низкие, поэтому не ожидает существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

### **Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### **Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием**

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;

для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2024 года не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть

начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **Репутационные риски**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **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.

### **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 2024 году составила – 9,52 %, в 2023 году – 7,42%, в 2022 году – 11,94% (<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.

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

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение 4.5). 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 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. Обеспечение обязательств и платежей

##### Имущество, переданное в залог

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость
	ь	ь	ь	ь	ь	ь
Финансовые вложения – доли в уставном капитале	371	320	371	320	371	320
Финансовые вложения – целевой займ	70 711	70 000	70 713	70 000	70 713	70 000
<b>Итого</b>	<b>71 082</b>	<b>70 320</b>	<b>71 084</b>	<b>70 320</b>	<b>71 084</b>	<b>70 320</b>

#### 4.21. События после отчетной даты

На основании договора купли-продажи долей в уставном капитале от 30 января 2025 года прекращено участие ПАО «ККС-Групп» в ООО «ИПК» на следующих условиях:

- размер отчуждаемой доли - 10% уставного капитала, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.;
- стоимость отчуждаемой доли – 100 тыс. руб.

#### 4.22. Информация по прекращаемой деятельности

Объекты учета отсутствуют.

#### 4.25. Государственная помощь

Объекты учета отсутствуют.

Руководитель ПАО «ККС-Групп»

А.В. Клапцов

Главный бухгалтер ПАО «ККС-Групп»

Н.И. Безуглая

13 марта 2025 год



Всего прошнуровано,  
пронумеровано, скреплено печатью  
и подписью 43 листов.  
Руководитель задания по аудиту

  
А. В. Заимова

