ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ККС КАПИТАЛ»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 2 (два) человека (31.12.2024 – 2(два) человека, 31.12.2023 – 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.54, 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 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Общества 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 в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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 2025 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 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.

3.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, 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».

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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;

3.11. 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.

3.12. 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.

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.

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

тыс. руб.

	31/12/2024	Выдано	Погашено	31/12/2025
Вложения в уставные капиталы				
ПАО «ККС Групп»	86 750	-	-	86 750
Итого	**86 750**	-	-	**86 750**

тыс. руб.

	31/12/2023	Выдано	Погашено	31/12/2024
Вложения в уставные капиталы				
ПАО «ККС Групп»	86 750	-	-	86 750
Займы выданные				
- связанные стороны				-
Итого	**87 250**			**86 750**

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ по состоянию на 31 декабр 2025 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

4.2. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31/12/2025		31/12/2024		31/12/2023	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Прочие дебиторы	1	-	3	-	17	-
Итого	**1**	**-**	**3**	**-**	**17**	**-**

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

тыс. руб.

	31/12/2025		31/12/2024		31/12/2023	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
По процентам по депозиту	1	-	3	-	16	
По налогам и сборам	-	-	-	-	1	-
Итого	**1**		**3**		**17**	

Резерв по сомнительным долгам

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

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	1 077	1 140	2 820
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	6	10	35
Итого	**1 083**	**2 150**	**2 855**

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствовали.

Денежные средства и краткосрочные депозиты на 31 декабря 2025 года размещены в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"

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

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Проценты по депозитам	201	503
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**201**	**503**

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

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Выплата отступного	-	1 000
Выплата по оформлению сделки об отступном	-	1 000
Услуги депозитария	46	44
Услуги банка	29	22
НДС уплаченный поставщикам	1	1
Прочие платежи	21	23
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**97**	**2 090**

4.4. Капитал и резервы

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.

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Уставный капитал	88 000	88 000	88 000
Резервный капитал	77	77	77
Итого	**88 077**	**88 077**	**88 077**

4.5. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	-	9	-
Налог на прибыль	-	5	-
Итого	-	9	-

4.6. Налог на прибыль

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

	2025 год	тыс. руб. 2024 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(19)	(332)
Постоянные налоговые расходы		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2	403
Итого текущий налог на прибыль	**(17)**	**71**

4.7. Оценочные обязательства

тыс. руб.

	31/12/2024	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2025
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	5	14	-	-	19
Итого	**5**	**14**	**-**	**-**	**19**

тыс. руб.

	31/12/2023	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2024
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	4	5	-	(4)	5
Итого	**4**	**5**	**-**	**(4)**	**5**

4.8. Выручка от продаж

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.

4.9. Управленческие расходы

	2025 год	тыс. руб. 2024 год
Расходы на оплату труда	137	46
Отчисления на социальные нужды	41	14
Нотариальные услуги	6	11
Приобретение м сопровождение ПО	12	12
Прочие	1	1
Итого	**197**	**84**

4.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выплата сумм отступного	-		-	(1 0000)
Расходы по оформлению сделки об отступном	-		-	(1 000)
Услуги банков	-	(29)	-	(22)
Проценты к получению (уплате)	199	-	490	-
Услуги регистратора	-	(46)	-	(44)
Иные	-	(1)	3	(1)
Итого	**199**	**(76)**	**493**	**(2 067)**

4.11. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

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

- органы управления Обществом – члены Совета директоров, члены Правления, единоличный исполнительный орган Общества;

- другие связанные стороны.

1. Основное Общество:

– Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп», ИНН 7730183529) – владелец 100% доли в уставном капитале ООО «ККС Капитал».

В результате принятых Обществом мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2025 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:

– Клапцов Алексей Витальевич (ИНН 771508561266) – единоличный исполнительный орган ООО «ККС Капитал».

3. Другие связанные стороны:

• Акционерное общество «Инвестиции в энергетический комплекс» (АО «ИНВЭК») ИНН 7730613370; • Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» (ООО «ККС») ИНН 7107516834; • Общество с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло-энерго компания» (ООО «АТЭК») ИНН 7111017926; • Общество с ограниченной ответственностью «Чернская тепловая компания» (ООО «ЧТК») ИНН 7132501038; • Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ») ИНН 3241504722; • Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ООО «КТСК») ИНН 3241013026; • Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Киселевска» (ООО «ТЭК Киселевска») ИНН 4223061727; • Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК») ИНН 4211023156; • Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра») ИНН 7106518116; • Общество с ограниченной ответственностью «Пассат» (ООО «Пассат») ИНН 9731083633	иные лица, входящие в одну группу с ООО «ККС Капитал»

• Щукин Юрий Васильевич ИНН 710501025403 • Мефед Александр Григорьевич ИНН 320303091022; • Евтеев Павел Александрович ИНН 320304042758; • Огарков Вячеслав Викторович ИНН 421104544473	единоличные исполнительные органы иных хозяйственных обществ, входящих в группу лиц ООО «ККС Капитал»

Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами в 2025 г и 2024г отсутствует.

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

Дебиторская задолженность и долговые финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г, на 31.12.2024 г и на 31.12.2023 г отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составила 156 тыс. руб. (2024 год: 50 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

4.12. Условные обязательства и риски

В сентябре 2024 года Общество вышло из участия в договорах купли-продажи принадлежащих ей акций ПАО ККС-Групп, ранее заключенных в рамках исполнения материнской компанией (ПАО ККС-Групп) утвержденной программы поощрения ключевых работников ПАО ККС-Групп акциями, и подписало соглашения об отступном (далее — соглашения), предусматривающие денежные выплаты в качестве отступного ключевым работникам ПАО ККС-Групп.

Подписанными соглашениями предусмотрены отложенные во времени денежные выплаты отступного ключевым работникам ПАО ККС-Групп. Размер выплат зависит от определенных соглашением показателей консолидированной финансовой отчетности ПАО ККС-Групп за 2025 год, срок выплат май 2026 года.

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.

4.13. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение Общества на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в промежуточном отчетном периоде и которые имели место между отчетной датой промежуточного отчетного периода и датой составления промежуточной бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Директор ООО «ККС Капитал» _____ Клапцов А.В.

20 февраля 2026 года