

**Общество с ограниченной ответственностью
«Компания коммунальной сферы»**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
за 2020 год**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А.
пом. VII, кабинет 57

Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью

«Компания коммунальной сферы»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

АУДИТ • НАЛОГИ • КОНСАЛТИНГ • ПРАВО

АО «Бейкер Тилли Рус» входит в группу компаний, осуществляющую деятельность в России под коммерческим обозначением «Бейкер Тилли». Члены международной сети Baker Tilly International Limited являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

«26» марта 2021 года



Малков А.Б.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Компания коммунальной сферы»

300028, г. Тула, ул. Болдина, д. 106, оф. 41

ОГРН 1097154013681

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	31	12	2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"	ИНН	61841044		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКФС	7107516834		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	по ОКЕИ	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		
Местонахождение (адрес)	300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, д. № 106, оф. 41				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "БЕЙКЕР ТИЛЛИ РУС"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7704154440		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700115409		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	50 017	25 690	3 188
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	669 183	632 307	714 809
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7	Финансовые вложения	1170	322 280	258 191	74 900
8	Отложенные налоговые активы	1180	94 945	67 565	64 767
9	Прочие внеоборотные активы	1190	9 525	5 882	7 502
	Итого по разделу I	1100	1 145 950	989 635	865 166
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	30 975	27 396	18 406
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132	302	1 764
11	Дебиторская задолженность	1230	254 407	283 459	315 462
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 765	-
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 854	973	9 009
13	Прочие оборотные активы	1260	416	1 158	110
	Итого по разделу II	1200	305 784	315 053	344 751
	БАЛАНС	1600	1 451 734	1 304 688	1 209 917

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	303 099	303 099	303 099
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 242	4 242	4 242
	Резервный капитал	1360	15 155	15 155	15 155
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	282 380	139 401	71 160
	Итого по разделу III	1300	604 876	461 897	393 656
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	178 150	406 700	462 968
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 298	32 810	26 971
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	210 448	439 510	489 939
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	284 232	54 481	1 737
16	Кредиторская задолженность	1520	339 751	337 498	313 821
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
17	Оценочные обязательства	1540	12 295	11 000	9 000
18	Прочие обязательства	1550	132	302	1 764
	Итого по разделу V	1500	636 410	403 281	326 322
	БАЛАНС	1700	1 451 734	1 304 688	1 209 917

Руководитель

(подпись)

Трифанин Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 года



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
а)	31	12	2020
О	61841044		
Н	7107516834		
о	35.30		
2			
С	12300	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
19	Выручка	2110	2 215 010	2 157 596
	в том числе:			
	доходы в качестве разницы при применении повышенного норматива потребления коммунальных услуг по отношению к базовому нормативу в домах, не оборудованных приборами учета	2111	4 583	4 403
20	Себестоимость продаж	2120	(1 857 172)	(1 901 901)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	357 838	255 695
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	357 838	255 695
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	15 000
	Проценты к получению	2320	3 654	664
15	Проценты к уплате	2330	(32 711)	(44 227)
21	Прочие доходы	2340	361 089	392 793
22	Прочие расходы	2350	(506 511)	(480 000)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	183 359	139 925
8	Налог на прибыль	2410	(40 362)	(31 675)
	в том числе:			
8	текущий налог на прибыль	2411	(68 254)	(28 634)
8	отложенный налог на прибыль	2412	27 892	(3 041)
	Прочее	2460	(18)	(9)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	142 979	108 241

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	142 979	108 241
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)
Трифанин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

26 марта 2021 года



Отчет об изменении капитала
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710004		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	ИНН	7107516834		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД 2	35.30		
ответственность	/ Частная собственность	по ОКПФ / ОКФС	12300 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	303 099	-	4 242	15 155	71 160	393 656
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	108 241	108 241
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	108 241	108 241
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(40 000)	(40 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(40 000)	(40 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	303 099	-	4 242	15 155	139 401	461 897
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	142 979	142 979
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	142 979	142 979
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	303 099	-	4 242	15 155	282 380	604 876

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	604 876	461 897	393 656

На 31 декабря 2018 г.

393 656

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Компания
коммунальной сферы"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2020
61841044		
7107516834		
35.30		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 155 753	2 197 412
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 115 776	2 148 020
в т.ч. средства поступившие в оплату доходов в качестве разницы при применении повышающего коэффициента к плате за коммунальные услуги по отношению к базовым начислениям, в домах, не оборудованных приборами учета арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		5 347	5 106
от перепродажи финансовых вложений	4112	-	-
	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	39 977	49 392
Платежи - всего	4120	(1 869 243)	(1 935 158)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 381 774)	(1 516 356)
в связи с оплатой труда работников	4122	(325 465)	(290 585)
процентов по долговым обязательствам	4123	(33 777)	(41 797)
налога на прибыль организаций	4124	(82 227)	(55 072)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(46 000)	(31 348)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	286 510	262 254
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 500	15 583
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 765	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 735	15 583
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(240 513)	(275 909)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(175 228)	(90 853)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(21 248)	(183 291)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(42 841)	(1 765)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 196)	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(235 013)	(260 326)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 961 429	1 870 342
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 961 429	1 870 342
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 994 045)	(1 880 306)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(34 614)	(3 670)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 959 431)	(1 876 636)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(32 616)	(9 964)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	18 881	(8 036)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	973	9 009
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 854	973
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Трифанин Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 года



1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» (переименованное ООО «НТК» с 10.01.2017) образовано в 2009 году. ООО «ККС» (далее - Общество) зарегистрировано МРИ ФНС № 10 по Тульской области 02.06.2009 г. ГРН 1097154013681.

Юридический и фактический адрес: 300028, Российская Федерация, г. Тула, ул. Болдина, д.106, оф.41.

В феврале 2017 года ООО «ККС» было реорганизовано путем присоединения к нему следующих юридических лиц:

- Общество с ограниченной ответственностью «Венёвская тепловая компания»
- Общество с ограниченной ответственностью «Дубенская коммунальная компания»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс Плавск»
- Общество с ограниченной ответственностью «Региональные тепловые сети»
- Общество с ограниченной ответственностью «ККС Восток»

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет филиалы:

- Восточный филиал по адресу: 301650, Российская Федерация, Тульская область, Новомосковский район, г. Новомосковск, ул. Сверлова, д. 1/27;
- Западный филиал по адресу: 301470, Российская Федерация, Тульская область, Плавский район, г. Плавск, ул. Октябрьская, д. 36-А;
- Южный филиал по адресу: 301842, Российская Федерация, Тульская область, Ефремовский район, г. Ефремов, ул. Тульское шоссе, д. 30.

Основным видом деятельности Общества является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Генеральным директором Общества являлся Щукин Юрий Васильевич. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов состав членов Совета директоров был представлен следующим образом:

На 31 декабря 2020 года

Фамилия, И.О.	Должность
Бродский Илья Викторович	Вице-президент Представительства Компании "Спешиалайзд Рисеч Лимитед" в г. Москве
Клапцов Алексей Витальевич	Вице-президент Представительства Компании "Спешиалайзд Рисеч Лимитед" в г. Москве
Марина Ирина Александровна	Вице-президент Представительства Компании "Спешиалайзд Рисеч Лимитед" в г. Москве
Кочетков Геннадий Александрович	Генеральный директор АО «ИНВЭК», ПАО «ККС-Групп»
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ООО «ККС»
Краснова Ирина Александровна	Заместитель генерального директора по экономике АО «ИНВЭК»

1. Общая часть (продолжение)

На 31 декабря 2019, 2018 годов

Фамилия, И.О.	Должность
Бродский Илья Викторович	Вице-президент Представительства Компании "Спешиалайз Рисеч Лимитед" в г. Москве
Клапцов Алексей Витальевич	Вице-президент Представительства Компании "Спешиалайз Рисеч Лимитед" в г. Москве
Марина Ирина Александровна	Вице-президент Представительства Компании "Спешиалайз Рисеч Лимитед" в г. Москве
Кожуховский Игорь Степанович	Заместитель генерального директора Федерального государственного бюджетного учреждения «Российское энергетическое агентство» (ФГБУ «РЭА») Минэнерго России
Кочетков Геннадий Александрович	Генеральный директор АО «ИНВЭК», ПАО «ККС-Групп»
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ООО «ККС»
Краснова Ирина Александровна	Заместитель генерального директора по экономике АО «ИНВЭК»

Органом, контролирующим финансово - хозяйственную деятельность Общества является Ревизионная комиссия.

Решением общего собрания участников ООО «ККС» от 30 сентября 2020 г. №17/20 избрана Ревизионная комиссия Общества в составе: Лапицкая Инна Александровна; Чубарова Вера Васильевна; Безуглая Наталья Ивановна.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 647, 658 и 662 человек на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 142 от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С-Предприятие».

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Организация бухгалтерского учета (продолжение)

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 октября 2018г.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года (приказ № 110 от 25.12.2020 г.), за исключением инвентаризации имущества, которая была проведена по состоянию на 31 октября 2020 года (приказ № 187 от 26.10.2020 г.). По состоянию на 31.10.2020 г., проводилась инвентаризация капитальных вложений, нематериальных активов, материальных запасов, а также имущества и ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в том числе находящегося на ответственном хранении, в арендном пользовании, полученного безвозмездно.

3. Основные принципы учетной политики

Общество имеет Филиалы, выделенные на отдельный баланс и имеющие свой расчетный счет, применяет децентрализованный способ ведения бухгалтерского учета.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность, в которую включены показатели внутренней отчетности Филиалов, только по месту нахождения Общества. Филиалы формируют внутреннюю бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Филиалы отражают операции по финансово-хозяйственной деятельности, ведению бухгалтерского и налогового учета, по движению денежных средств и иного имущества Обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса и расчетного счета, находящегося на территории разных с Филиалом муниципальных образований, но на территории одного субъекта РФ в соответствии с утвержденным списком «прикрепленных к Филиалу Обособленных подразделений» на основании Приказа генерального директора Общества.

Показатели внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности Филиала содержат показатели финансово-хозяйственной деятельности Обособленных подразделений.

Филиал ведет сквозную нумерацию первичных документов с составным номером, выделенным Филиалу и нумерацию первичных документов Обособленного подразделения, не имеющего баланса и расчетного счета, без разделения на Филиал и вышеуказанное Обособленное подразделение.

Учет операций по ведению финансово-хозяйственной деятельности Обособленного подразделения, не имеющего баланса и расчетного счета, ведется Филиалом автоматизировано в совокупности с ведением своей деятельности.

Филиал и Обособленное подразделение, входящее в состав Филиала, ведут кассовые операции и формируют один раздел общей кассовой книги Общества.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Учет расчетов между Обществом и Филиалом:

- Для учета расчетов между Обществом и выделенным на отдельный баланс Филиалом используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с добавлением дополнительных субсчетов;

- Состояние расчетов с Филиалом по переданным ему внеоборотным и оборотным активам учитывается на субсчете 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»;

- Состояние расчетов с Филиалами, выделенными на отдельные балансы, по текущим операциям учитывается на субсчете 79-2 «Расчеты по текущим операциям»;

- Филиал, имеющий свой расчетный счет, самостоятельно оплачивает свои расходы;

- Расчеты между Филиалами учитываются на субсчете 79-2 «Расчеты по текущим операциям»;

- Право собственности на имущество (основные средства, нематериальные активы), приобретенное через Филиал (созданное Филиалом), принадлежит Обществу;

- Формирование выручки от реализации и себестоимости работ, услуг, в том числе и в части готовой продукции осуществляется в Обществе и в каждом Филиале отдельно;

- Общество и Филиалы каждый в отдельности самостоятельно ведут расчеты по заработной плате сотрудников, по кредитным и иным обязательствам, согласованным с Обществом;

- Начисление возможных сумм штрафных санкций за нарушение налогового законодательства в бухгалтерском учете осуществляется на счете 99.09 «Прочие прибыли и убытки». Начисления не передаются в Общество, и при формировании отчета о финансовом результате отражаются по счету 99 в строке 2460 «Прочее».

Единица измерения бухгалтерской отчетности - в тысячах рублях без десятичных знаков

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

Беспроцентные (без дисконтные) векселя третьих лиц, принятые в оплату по номинальной стоимости, не учитываются в качестве финансовых вложений. Учет осуществляется на субсчете 76.08 «Денежные эквиваленты, не являющиеся финансовыми вложениями», включается в показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств учитывается по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию 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.

3.2. Учет основных средств

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Порядок принятия к учету вновь вводимых тепловых котельных утверждается приказом генерального директора Общества.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится, за исключением случаев, установленных законодательством РФ.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Земельные участки принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от стоимости их приобретения.

Затраты на ремонт основных средств, признаются в расходах того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Учет арендованных основных средств ведется по инвентарному номеру, присвоенному Обществом или Филиалом.

3.3. Учет нематериальных активов

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Срок полезного использования нематериального актива, созданного, реконструированного или модернизированного в рамках концессионного соглашения определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Нематериальные активы, полученные в пользование в рамках концессионного соглашения, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной условиями соглашения по рыночной стоимости

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4. Учет сырья и материалов

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на счете 10 «Материалы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится в Обществе по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в правилах, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»

3.5. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, счета в банках.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств суммы по следующим поступлениям и платежам 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;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

3.6. Учет незавершенного производства, готовой продукции

Процессы производства и потребления осуществляются одновременно, нет остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7. Учет доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- производство тепловой энергии;
- производство горячей воды;
- передача тепловой энергии;
- передача горячей воды;
- прочие услуги (автотранспортные услуги, агентское вознаграждение, сдача имущества в аренду (субаренду), строительно-монтажные работы, техническое обслуживание котельных, торговля, услуги ДДС, услуги по договору единоличного исполнительного органа, услуги по управлению организацией, установка приборов учета).

Остальные доходы считаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы по следующим видам деятельности:

- производство тепловой энергии;
- производство горячей воды;
- передача тепловой энергии;
- передача горячей воды;
- прочие услуги (автотранспортные услуги, агентское вознаграждение, сдача имущества в аренду (субаренду), строительно-монтажные работы, техническое обслуживание котельных, торговля, услуги ДДС, услуги по договору единоличного исполнительного органа, услуги по управлению организацией, установка приборов учета).

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе производственных подразделений в каждом Филиале Общества. Затраты производственных подразделений учитываются по видам производимой продукции (номенклатурным группам) в разрезе статей затрат. В случае невозможности отнесения прямых затрат к одному из регулируемых видов деятельности распределение затрат осуществляется пропорционально доле объема тепловой энергии (услуг горячего водоснабжения) в физических измерителях в суммарном объеме отпускаемой тепловой энергии.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и прочих.

К прямым расходам относятся:

- стоимость материалов, непосредственно участвующих в процессе производства;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства. Сумма накопленных на счете 26 расходов списывается в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяется между видами продукции (номенклатурными группами). Распределение осуществляется пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7. Учет доходов и расходов (продолжение)

Управленческие расходы исполнительного аппарата Общества распределяются между Филиалами пропорционально доли выручки Филиала в общей выручке Общества и передаются в Филиалы отдельными авизо.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

3.8. Учет финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Определение расчетной (реальной) стоимости акций производится путем деления стоимости чистых активов, принадлежащих эмитенту, на общее число акций.

Расчетная стоимость вклада участника в уставный капитал определяется как стоимость доли в чистых активах. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов, пропорциональной размеру его доли.

3.9. Учет расходов по займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3-х месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение или изготовление. Стоимость инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 тыс. руб.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.10. Учет резервов по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для проведения инвентаризации в Обществе, приказом генерального директора назначается инвентаризационная комиссия. Результаты инвентаризации оформляются протоколом инвентаризационной комиссии.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В состав созданного резерва по сомнительным долгам включаются:

- просроченная дебиторская задолженность физических лиц со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в размере 100 процентов суммы выявленной задолженности на основании результатов инвентаризации;
- по остальным контрагентам: на основании решения инвентаризационной комиссии. Решение комиссии основывается на анализе полноты и своевременности предпринятых мер для взыскания просроченной задолженности. Задолженность признается сомнительной, если контрагент не отвечает на выставленные претензии погасить задолженность в добровольном порядке, не признает наличие долга, не обращается с просьбой об отсрочке или рассрочке платежа, отказывается от подписи акта сверки, игнорирует телефонные переговоры.

3.11. Учет оценочных обязательств

Общество создает оценочные обязательства (резерв) на оплату отпусков.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создается резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Расходы на не накапливаемые отпуска (например, учебные) единовременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочные обязательства по ним не создаются.

3.12. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) - это отдельный вид активов в бухгалтерском учете, а именно затраты, которые списываются в состав расходов постепенно. Учет РБП ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов учитываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, если определены сроки, на которые получены соответствующие права.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12. Учет расходов будущих периодов (продолжение)

В случае если такие сроки не определены, то списание в расходы производится равномерно в течение срока, установленного приказом.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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.

3.14. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Общество является налогоплательщиком НДС. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость установлена «по отгрузке» в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось.

5. Нематериальные активы

5.1. Нематериальные активы организаций

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.	Схема теплоснабжения г. Новомосковск	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2019	6 271	6 271
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2020	6 271	6 271
Амортизация		
На 31 декабря 2019	(3 710)	(3 710)
Начисление	(627)	(627)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2020	(4 337)	(4 337)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020	1 934	1 934
На 31 декабря 2019	2 561	2 561
тыс. руб.	Схема теплоснабжения г. Новомосковск	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018	6 271	6 271
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	6 271	6 271
Амортизация		
На 31 декабря 2018	(3 083)	(3 083)
Начисление	(627)	(627)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	(3 710)	(3 710)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2019	2 561	2 561
На 31 декабря 2018	3 188	3 188

По результатам инвентаризации нематериальных активов определено, что способ начисления амортизации и срок полезного использования нематериального актива не изменился (протокол заседания инвентаризационной комиссии Восточного филиала ООО «ККС» №1 от 20.11.2020г.)

5. Нематериальные активы (продолжение)

5.2. Нематериальные активы - концессия

Обществом 31 января 2019 года было подписано Концессионное соглашение №ДС/31 в отношении объектов теплоснабжения, принадлежащих на правах собственности муниципальному образованию Веневский район.

Предметом соглашения является:

1. Обеспечить создание и реконструкцию Объекта соглашения, в соответствии с Мероприятиями: Объект соглашения – это подлежащее в соответствии с Задаaniem и Мероприятиями созданию и/или реконструкции недвижимое имущество или недвижимое имущество и движимое имущество, технологически связанные между собой, право собственности на которое принадлежит (применительно к имуществу, подлежащему реконструкции) или будет принадлежать (применительно к имуществу, подлежащему созданию) Концеденту, используемое для осуществления Концессионной деятельности.

2. Осуществлять с использованием (эксплуатацией) Объекта соглашения и Иного имущества деятельность по производству, передаче, распределению тепловой энергии и осуществлению горячего водоснабжения в границах Веневского района Тульской области.

По акту приема-передачи 30 апреля 2019 года, в соответствии с Концессионным соглашением от 31.01.2019г. №ДС/31 было принято имущество, входящее в состав Объекта соглашения и Иного имущества.

В рамках Концессионного соглашения от 31.01.2019г. №ДС/31, Обществом было создано и реконструировано имущество, в соответствии с Мероприятиями по Созданию и реконструкции Объекта соглашения за 2019 – 2020 года на сумму 50 423 тыс. руб., в том числе

	Наименование право владения имущества	Сумма, тыс. руб.
	2019 год	23 367
1	Строительство источника тепловой энергии для потребителей котельной п. Метростроевский, мощ.3,3МВт	16 496
2	Модернизация котельной п. Каменный МО Центральной с учетом автоматизации и диспетчеризации, в том числе Автоматизация (диспетчеризация) котельной на 2 котла п. Каменный	175
3	Мероприятия по реконструкции тепловых сетей в связи с исчерпанием эксплуатационного ресурса в МО г. Венев	6 696
	2020 год	27 056
4	Строительство источника тепловой энергии для потребителей котельной п. Метростроевский, мощ.3,3МВт	291
5	Строительство источника тепловой энергии для потребителей котельной мкр. Северный, мощностью 5 МВт	24 739
6	Мероприятия по реконструкции тепловых сетей в связи с исчерпанием эксплуатационного ресурса в МО г. Венев	1 989
7	Строительство источника тепловой энергии для потребителей котельной Больничная, мощностью 1,55	37

5. Нематериальные активы (продолжение)

5.2. Нематериальные активы – концессия (продолжение)

Движение первоначальной стоимости и амортизации по концессионному имуществу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.	Концессионное имущество г.Венев	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2019	23 367	23 367
Поступление	27 056	27 056
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2020	50 423	50 423
Амортизация		
На 31 декабря 2019	(238)	(238)
Начисление	(2 102)	(2 102)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2020	(2 340)	(2 340)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020	48 083	48 083
На 31 декабря 2019	23 129	23 129
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018	-	-
Поступление	23 367	23 367
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	23 367	23 367
Амортизация		
На 31 декабря 2018	-	-
Начисление	(238)	(238)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	(238)	(238)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2019	23 129	23 129
На 31 декабря 2018	-	-

6. Основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.	Здания	Сооружения и устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019	245 844	840 909	196 661	9 599	1 293 013
Поступление	6 485	50 886	12 045	89 587	159 003
Выбытие	-	-	(461)	(266)	(727)
Перевод в другую группу	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	252 329	891 795	208 245	98 920	1 451 289
Амортизация					
На 31 декабря 2019	(52 173)	(557 569)	(46 317)	(4 647)	(660 706)
Начисление	(18 842)	(81 434)	(20 561)	(832)	(121 669)
Выбытие	-	-	269	-	269
Перевод в другую группу	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	(71 015)	(639 003)	(66 609)	(5 479)	(782 106)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020	181 314	252 792	141 636	93 441	669 183
На 31 декабря 2019	193 671	283 340	150 344	4 952	632 307

тыс. руб.	Здания	Сооружения и устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2018	262 482	743 742	166 472	51 233	1 223 929
Поступление	20 079	60 815	30 231	1 056	112 181
Выбытие	-	(365)	(42)	(42 690)	(43 097)
Перевод в другую группу	(36 717)	36 717	-	-	-
На 31 декабря 2019	245 844	840 909	196 661	9 599	1 293 013
Амортизация					
На 31 декабря 2018	(41 339)	(437 023)	(26 862)	(3 896)	(509 120)
Начисление	(10 834)	(120 911)	(19 497)	(751)	(151 993)
Выбытие	-	365	42	-	407
Перевод в другую группу	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019	(52 173)	(557 569)	(46 317)	(4 647)	(660 706)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019	193 671	283 340	150 344	4 952	632 307
На 31 декабря 2018	221 143	306 719	139 610	47 337	714 809

Информация по арендованным основным средствам, числящимся за балансом на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Арендованные основные средства	323 358	322 524	340 140

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось основных средств, сданных в аренду.

6. Основные средства (продолжение)

Информация по основным средствам, переданным в залог по балансовой стоимости на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Основные средства, переданные в залог	229 859	170 014	211 620

7. Финансовые вложения

Движение финансовых вложений на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2019	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2020
Долгосрочные финансовые вложения				
Акции ПАО «ККС- Групп»	3 128	-	-	3 128
Вклад в Уставный капитал ООО "АЛЕКСИНСКАЯ ТЕПЛО-ЭНЕРГО КОМПАНИЯ"	71 772	-	-	71 772
Вклад в Уставный капитал ООО "КЛИНЦОВСКАЯ ТЕПЛОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"	183 291	21 248	-	204 539
Займ ООО "АЛЕКСИНСКАЯ ТЕПЛО-ЭНЕРГО КОМПАНИЯ"	-	42 841	-	42 841
Итого долгосрочные финансовые вложения	258 191	64 089	-	322 280
Краткосрочные финансовые вложения				
Простой процентный вексель ВГ 0413246 ПАО СБЕРБАНК	1 765	-	1 765	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 765	-	1 765	-
Итого финансовые вложения	259 956	64 089	1 765	322 280

В течение 2020 года на основании заявления о внесении дополнительного вклада, Общество произвело дополнительный вклад в Уставный капитал ООО «Клинцовская Теплосетевая Компания» в размере 21 248 тыс. руб., путем внесения денежных средств.

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2018	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2019
Долгосрочные финансовые вложения				
Акции ПАО «ККС- Групп»	3 128	-	-	3 128
Вклад в Уставный капитал ООО "АЛЕКСИНСКАЯ ТЕПЛО-ЭНЕРГО КОМПАНИЯ"	71 772	-	-	71 772
Вклад в Уставный капитал ООО "КЛИНЦОВСКАЯ ТЕПЛОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"	-	183 291	-	183 291
Итого долгосрочные финансовые вложения	74 900	183 291	-	258 191

7. Финансовые вложения (продолжение)

Краткосрочные финансовые вложения

Простой процентный вексель ВГ 0413246 ПАО СБЕРБАНК	-	1 765	-	1 765
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	1 765	-	1 765
Итого финансовые вложения	74 900	185 056	-	259 956

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводилась по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Определение расчетной (реальной) стоимости акций производилась путем деления стоимости чистых активов, принадлежащих эмитенту, на общее число акций.

Признаки снижения стоимости акций ПАО «ККС- Групп» на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2020 года отсутствует.

8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.	2020	2019
Прибыль до налогообложения	183 359	139 925
Условный расход по налогу на прибыль	36 672	27 985
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 203	2 388
по разницам в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете	1 522	4 296
по нормируемым расходам	1	6
Итого	3 726	6 690
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(36)	(3 000)
прочие	-	-
Итого	(36)	(3 000)
Изменение отложенных налоговых активов:	27 380	2 798
Изменение отложенных налоговых обязательств:	512	(5 839)
Итого текущий налог на прибыль	68 254	28 634

Информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Изменение отложенных налоговых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12 2018 года	За 2018 год		На 31.12 2019 года	За 2020 год		На 31.12. 2020 года
		Увеличение	Уменьше ние		Увеличение	Уменьше ние	
Основные средства	14 705	11 344	(6 925)	19 124	4 161	(4 473)	18 812
Оценочные обязательства и резервы	50 062	72 680	(74 301)	48 441	92 168	(64 476)	76 133
Итого	64 767	84 024	(81 226)	67 565	96 329	(68 949)	94 945

8. Налог на прибыль (продолжение)

Изменение отложенных налоговых обязательств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12 2018 года	За 2018 год		На 31.12 2019 года	За 2020 год		На 31.12 2020 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	26 967	16 864	(11 090)	32 741	3 986	(6 110)	30 617
Нематериальные активы	-	68	-	68	1 758	(145)	1 681
Материалы	4	-	(3)	1	-	(1)	-
Итого	26 971	16 932	(11 093)	32 810	5 744	(6 256)	32 298

9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие внеоборотные активы			
Схемы теплоснабжения	3 112	3 568	4 024
Расходы на приобретение прав аренды	778	1 147	1 659
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	1 176	649	938
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	3 655	518	606
Инвестиционные программы	-	-	275
Прочие расходы будущих периодов	804	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	9 525	5 882	7 502

10. Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	30 975	27 396	18 406
Итого	30 975	27 396	18 406

В соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 года № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», в целях обеспечения готовности к действиям по локализации и ликвидации последствий аварий на опасных производственных объектах Плановый аварийный запас - 2 300 тыс. руб. Фактический аварийный запас на 31.12.2020 г. – 2 046 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей: на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	824 665	708 553	762 535
Резервы по сомнительным долгам – покупатели и заказчики	(581 950)	(457 316)	(459 678)
Расчеты по налогам и сборам	334	6 627	8 848
Расчеты по авансам выданным	3 090	1437	1 737
Резервы по сомнительным долгам – расчеты по авансам выданным	(22)	-	(352)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	158	154	154
Резервы по сомнительным долгам – расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-
Прочие	28 324	24 004	2 218
Резервы по сомнительным долгам – прочие	(20 192)	-	-
Итого дебиторская задолженность	254 407	283 459	315 462

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2019	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2020
Резервы по сомнительным долгам	457 316	481 434	(336 586)	602 164

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2018	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2019
Резервы по сомнительным долгам	460 030	435 578	(438 292)	457 316

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	134	973	9 009
Переводы в пути	19 720	-	-
Итого	19 854	973	9 009

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

13. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие оборотные активы			
Краткосрочные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	122	59	100
Расходы будущих периодов	252	1 073	-
Денежные документы	16	26	10
Прочие	26	-	-
Итого прочие оборотные активы	416	1 158	110

14. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов полностью оплачен и составляет 303 099 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Проценты, %.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Уставный капитал			
Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп»)	95, 711	95, 711	95, 711
Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра»	4, 289	4, 289	4, 289
Итого	100, 00	100, 00	100, 00

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества нет конечного бенефициара.

В 2020 году согласно решению Общего собрания участников №10/19 от 30 апреля 2019 года была произведена выплата дивидендов участнику: компании ПАО «ККС-Групп» в размере 34 614 тыс. руб., по прибыли, полученной в 2018 году.

15. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные заемные средства			
Обеспеченные банковские кредиты	125 000	366 007	266 953
Необеспеченные займы от связанных сторон	53 150	40 693	196 015
Итого долгосрочные заемные средства	178 150	406 700	462 968
Краткосрочные заемные средства			
Обеспеченные банковские кредиты	280 522	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	49 973	-
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	3 200	4 508	1 737
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	510	-	-
Итого краткосрочные заемные средства	284 232	54 481	1 737
Итого заемные средства	462 382	461 181	464 705

15. Заемные средства (продолжение)

В 2018 году Общество заключило Договор об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом 450 000 тыс. руб. со сроком погашения в феврале 2021 года, который был погашен 10.02.2020г.

В 2019 году заключен договор № 02950019/86041100 от 26.12.2019г. с ПАО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до 25.12.2022г. с лимитом 150 000 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года сумма кредита составляет 125 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года сумма краткосрочных кредитов ПАО «Сбербанк России» составляет 280 522 тыс. руб.

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитам содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями.

В случае неисполнения Обществом вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

Обязательства по кредитам содержат ограничительные условия, в том числе в отношении ряда финансовых показателей. На дату подписания отчетности, Обществом не нарушались требования данных ограничительных условий.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 32 711 и 44 227 тыс. руб. соответственно, в том числе: учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 32 711 и 44 227 тыс. руб.

Сумма капитализированных затрат по привлеченным займам за 2020 год составила 1 196 тыс. руб., за 2019 год - 340 тыс. руб.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	283 151	226 775	259 426
Задолженность по налогам и сборам	40 431	50 311	33 207
Задолженность перед персоналом организации	-	10 932	10 327
Авансы полученные	11 875	10 793	6 795
Расчеты по выплате доходов	3 217	37 831	1 501
Прочая	1 077	856	2 565
Итого кредиторская задолженность	339 751	337 498	313 821

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2019	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2020
Резервы на оплату отпусков	11 000	24 716	(23 421)	12 295

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы (продолжение)

17.1. Оценочные обязательства (продолжение)

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2018	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2019
Резервы на оплату отпусков	9 000	21 134	(19 134)	11 000

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев

17.2. Условные обязательства

В качестве условных обязательств организация признает гарантированные обязательства по договору № 31759 от 20.12.2012. Оценочное значение (диапазон оценочных значений) данных условных обязательств не подлежит определению.

По условиям кредитного соглашения Международной финансовой корпорации (МФК) и ПАО «ККС - Групп» («Заемщик»), кредитная организация предоставляет кредит Заемщику в соответствии с условиями, определенными в кредитном соглашении.

На основании договора (гарантии) № 31759 от 20 декабря 2012 года ООО «ККС» выступает на правах поручителя в пользу МФК и гарантирует МФК надлежащее осуществление платежей по каждому гарантированному обязательству или по любой его неоплаченной части.

Гарантированные обязательства означают все долговые и денежные обязательства Заемщика перед МФК в рамках кредитного соглашения.

17.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы у Общества отсутствовали.

18. Прочие обязательства

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие обязательства			
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	132	302	1 764
Итого	132	302	1 764

19. Выручка

Выручка по видам деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2020	2019
Выручка		
Производство и передача горячей воды и тепловой энергии	2 176 698	2 137 846
Прочие услуги (автотранспортные услуги, агентское вознаграждение, сдача имущества в аренду (субаренду), строительно-монтажные работы, техническое обслуживание котельных, торговля, услуги ДДС, услуги по договору единоличного исполнительного органа, услуги по управлению организацией, установка приборов учета)	33 729	15 347
Доходы в качестве разницы при применении повышающего коэффициента к плате за коммунальные услуги по отношению к базовым начислениям, в домах, не оборудованных приборами учета	4 583	4 403
Итого	2 215 010	2 157 596

20. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2020	2019
Себестоимость продаж		
Производство и передача горячей воды и тепловой энергии	1 826 688	1 894 232
Прочие услуги (автотранспортные услуги, агентское вознаграждение, сдача имущества в аренду (субаренду), строительно-монтажные работы, техническое обслуживание котельных, торговля, услуги ДДС, услуги по договору единоличного исполнительного органа, услуги по управлению организацией, установка приборов учета)	30 484	7 669
Итого	1 857 172	1 901 901

Себестоимость продаж по статьям затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2020	2019
Себестоимость продаж по статьям затрат		
Материальные затраты (в т.ч. газ, теплоэнергия, электроэнергия)	1 217 415	1 227 688
Затраты на оплату труда	239 277	223 225
Амортизация основных средств и нематериальных активов	124 398	152 828
Отчисления на социальные нужды	70 291	66 284
Вода на технологические нужды	65 187	78 049
Ремонт и содержание имущества	44 456	43 760
Аренда имущества, включая аренду спецтехники	43 284	46 863
Имущественные налоги	10 043	10 820
Консультационные услуги	3 339	3 423
Расходы на связь и коммуникацию	2 246	2 265
Услуги водоотведения	1 722	2 061
Расходы на страхование имущества	738	701
Расходы на обучение и переподготовку персонала	715	1 241
Командировочные расходы	72	273
Прочие затраты	33 989	42 420
Итого	1 857 172	1 901 901

21. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2020	2019
Прочие доходы		
Резервы по сомнительным долгам	333 264	353 209
Пени, штрафы, неустойки	20 071	20 591
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	2 264	15 527
Прочие	5 490	3 466
Итого	361 089	392 793

22. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2020	2019
Прочие расходы		
Резервы по сомнительным долгам	481 434	435 578
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	1 575	14 786
Расходы по оплате банковских услуг	1 659	885
Пени, штрафы, неустойки	885	1 686
Безвозмездная передача имущества	7	25
Прочие	20 951	27 040
Итого	506 511	480 000

23. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

1. Участники Общества:

- 1) Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО «ККС-Групп») – владелец 95,711 % доли в уставном капитале ООО «ККС»,
- 2) Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра») – владелец 4,289 % доли в уставном капитале ООО «ККС»,

2. Члены Совета директоров ООО «ККС»:

- 3) Бродский Илья Викторович,
- 4) Клапцов Алексей Витальевич,
- 5) Кочетков Геннадий Александрович,
- 6) Краснова Ирина Александровна,
- 7) Марина Ирина Александровна,
- 8) Щукин Юрий Васильевич.

3. Единоличный исполнительный орган ООО «ККС»:

Щукин Юрий Васильевич,

23. Связанные стороны (продолжение)

4. Подконтрольные общества ООО «ККС»:

- 9) Общество с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло-энерго компания» (ООО «Алексинская тепло-энерго компания»),
- 10) Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК»),
- 11) Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ООО «Клинцовская теплосетевая компания»),
- 12) Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая энергетическая компания Киселевска» (ООО «ТЭК Киселевска»),
- 13) Общество с ограниченной ответственностью «Чернская тепловая компания» (ООО «Чернская тепловая компания»),

5. Общества, в которых ООО «ККС» исполняет функции управляющей организации:

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

6. Лица, входящие в одну группу лиц с ООО «ККС»:

6.1. Лицо, в котором единоличный исполнительный орган ООО «ККС» исполняет полномочия единоличного исполнительного органа:

- 14) Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (ООО «ККС Капитал»),

6.2. Единоличный исполнительный орган единственного участника - ПАО «ККС-Групп»:

Кочетков Геннадий Александрович

6.3. Дочерние общества ПАО «ККС-Групп»:

- 15) Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (ООО «ККС Капитал»),
- Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра»),
- 16) Акционерное общество «Инвестиции в энергетический комплекс» (АО «ИНВЭК»),

6.4. Единоличные исполнительные органы дочерних обществ ООО «ККС»:

- 17) Охрименко Сергей Михайлович,
- 18) Мефед Александр Григорьевич.

6.5. Единоличные исполнительные органы дочерних обществ ПАО «ККС-Групп»:

- 19) Савельева Наталия Николаевна,
- 20) Кочетков Геннадий Александрович.

6.6. Иные хозяйственные общества, входящие в группу лиц ПАО «ККС-Групп»:

- дочерние общества АО «ИНВЭК»:

- 21) Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-производственная компания» (ООО «ИПК»);
- 22) Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ»),

- общества, связанные с Кочетковым Г. А.:

- 23) Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» (ООО «Вектор»);
- 24) Общество с ограниченной ответственностью «Красивомечье» (ООО «Красивомечье»),
- 25) Общество с ограниченной ответственностью «Сенино» (ООО «Сенино»),

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

- 26) Николаев Дмитрий Валентинович,
- 27) Марухин Владимир Иванович,
- 28) Демидова Галина Геннадьевна,
- 29) Мельник Владислав Евгеньевич,
- 30) Романова Ольга Валентиновна.

23. Связанные стороны (продолжение)

Операции с участниками Общества

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ПАО «ККС-Групп»	Приобретение товаров, работ, услуг	(7 839)	39 237	(40 952)	(9 554)
	Реализация товаров, работ, услуг	-	1	(1)	-
	Заемные средства полученные	(90 666)	63 856	(26 340)	(53 150)
	Проценты по заемным средствам	(2 084)	8 560	(9 031)	(2 555)
	Дивиденды выплаченные	(34 614)	34 614	-	-
ООО «ТЭК Центра»	Дивиденды выплаченные	(3 217)	-	-	(3 217)
Итого		(138 420)	146 268	(76 324)	(68 476)

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2018 года	Дебетовые обороты за 2019 год	Кредитовые обороты за 2019 год	Сальдо на 31 декабря 2019 года
ПАО «ККС-Групп»	Приобретение товаров, работ, услуг	(377)	31 757	(39 219)	(7 839)
	Реализация товаров, работ, услуг	-	1	(1)	-
	Заемные средства полученные	(196 015)	132 159	(26 810)	(90 666)
	Проценты по заемным средствам	(200)	21 315	(23 199)	(2 084)
	Дивиденды выплаченные	-	3 670	(38 284)	(34 614)
ООО «ТЭК Центра»	Дивиденды выплаченные	(1 501)	-	(1 716)	(3 217)
Итого		(198 093)	188 902	(129 229)	(138 420)

Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	Займ выданный	-	42 841	-	42 841
	Реализация товаров, работ, услуг	-	26 715	(24 661)	2 054
ООО «Чернская тепловая компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	(76)	1 277	(1 201)	-
	Реализация товаров, работ, услуг	-	7 972	(7 972)	-
АО «ИНВЭК»	Приобретение товаров, работ, услуг	(6 152)	9 972	(18 064)	(14 244)
ООО «ИПК»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	47 023	(48 430)	(1 407)
	Реализация товаров, работ, услуг	-	19	(19)	-
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(226)	2 533	(2 800)	(493)
Итого		(6 454)	138 352	(103 147)	28 751

23. Связанные стороны (продолжение)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2018 года	Дебетовые обороты за 2019 год	Кредитовые обороты за 2019 год	Сальдо на 31 декабря 2019 года
ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	Дивиденды выплаченные	-	15 000	(15 000)	-
	Приобретение товаров, работ, услуг	(20)	77	(57)	-
	Реализация товаров, работ, услуг	635	24 607	(25 242)	-
ООО «КОТК»	Договор купли-продажи векселей	(1 044)	1 044	-	-
	Реализация товаров, работ, услуг	519		(519)	-
ООО «Чернская тепловая компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	(196)	427	(307)	(76)
	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 801	(1 801)	-
АО «ИНВЭК»	Приобретение товаров, работ, услуг	(100)	12 012	(18 064)	(6 152)
ООО «ИПК»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1 534	(1 534)	-
	Реализация товаров, работ, услуг	3	38	(41)	-
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(174)	2 539	(2 591)	(226)
Итого		(377)	59 079	(65 156)	(6 454)

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Фамилия, инициалы	Должность
Бродский Илья Викторович	Председатель Совета Директоров
Клапцов Алексей Витальевич	Член Совета Директоров
Марина Ирина Александровна	Член Совета Директоров
Кочетков Геннадий Александрович	Член Совета Директоров
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ООО «ККС», член Совета Директоров
Краснова Ирина Александровна	Член Совета Директоров

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов входили:

Фамилия, инициалы	Должность
Бродский Илья Викторович	Председатель Совета Директоров
Клапцов Алексей Витальевич	Член Совета Директоров
Марина Ирина Александровна	Член Совета Директоров
Кожуховский Игорь Степанович	Член Совета Директоров
Кочетков Геннадий Александрович	Член Совета Директоров
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ООО «ККС», член Совета Директоров
Краснова Ирина Александровна	Член Совета Директоров

Общая сумма вознаграждения за участие в работе Совета Директоров, выплаченного основному управленческому персоналу за 2020, 2019 и 2018 годы, составила 4 680 тыс. руб. ежегодно. Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу за участие в работе Совета Директоров не начислялась.

24. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

Должник по договору	Кредитор по договору	Дата возникновения обязательств	Дата прекращения обязательств	Сумма гарантий и поручительств, тыс. руб.
ООО «ККС»	ПАО «Сбербанк»	13.04.2020	25.12.2022	323 755
ООО «ККС»	ПАО «Сбербанк»	13.04.2020	25.12.2022	323 755
ПАО «ККС-Групп»	ПАО «Сбербанк»	10.12.2020	До исполнения	51 079
ООО Алексинская тепло-энерго компания»	ПАО «Сбербанк»	06.12.2019	05.12.2032	3 583
ООО Алексинская тепло-энерго компания»	ПАО «Сбербанк»	06.12.2019	05.12.2032	234 784
ПАО «ККС-Групп»	ПАО «Сбербанк»	30.06.2020	29.06.2020	158 468
ПАО «ККС-Групп»	МФК	20.12.2012	До исполнения	101 852
	Администрация муниципального образования Вeneвский район			
ООО «ККС»		31.01.2019	31.12.2020	1 746
Итого выдано гарантий и поручительств				1 199 022

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

25. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

26. Операционная среда и финансовые риски

26.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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.

26. Операционная среда и финансовые риски (продолжение)

26.1 Операционная среда (продолжение)

Раскрытие Covid-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространения пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

Реагируя на распространение коронавирусной инфекции в России, в Обществе разработан план проведения противозидемических мероприятий, с назначением ответственных лиц за реализацию мероприятий, направленных на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Сотрудники Общества ежедневно получают по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации в Обществе и в стране. Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией.

Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

26.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Общество имело заемные средства на основании договоров с фиксированной ставкой процента, то, по мнению руководства, риск изменения процентных ставок в отношении его активов и обязательств минимизирован.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги в российских рублях. Общество не подвержено валютным рискам.

26. Операционная среда и финансовые риски (продолжение)

26.2 Финансовые риски (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

В таблице ниже представлена разбивка по основным контрагентам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

На 31 декабря 2020 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Население	142 212	59%
НГКБ ГУЗ	9 077	4%
КУЛЬБИТ ООО	4 926	2%
ФКУ ИК-4 УФСИН РОССИИ ПО ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	2 846	1%
ЕРБ ИМ.А.И. КОЗЛОВА ГУЗ	2 655	1%
Итого	161 716	67%
Торговая дебиторская задолженность всего:	242 715	

На 31 декабря 2019 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Население	143 600	57%
УО МО ВЕНЕВСКИЙ РАЙОН МУП	16 441	7 %
ГКС МУП	10 618	4 %
ООО «Дома Красивомечья»	1 848	1 %
Итого	172 507	69%
Торговая дебиторская задолженность всего:	251 237	

На 31 декабря 2018 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Население	108 063	36%
УО МО ВЕНЕВСКИЙ РАЙОН МУП	40 893	14%
ГКС МУП	32 038	11%
ООО «Дома Красивомечья»	16 991	6%
ООО «Любимый дом»	10 271	3%
Итого	208 256	70%
Торговая дебиторская задолженность всего:	302 857	

26. Операционная среда и финансовые риски (продолжение)

26.2 Финансовые риски (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по услугам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом.

Финансовые обязательства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Кредиты и займы	284 232	178 150	-	462 382
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	283 151	-	-	283 151
Итого	567 383	178 150	-	745 533

27. 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 установленному 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.

27. Правовые риски (продолжение)

27.1 Риски, связанные с 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. в 2020 году, 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 – 60 000 тыс. руб. в 2020 году.

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.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2020 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в предыдущем году.

Общество по итогам 2020 года не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования, что свидетельствует об отсутствии данного риска у Общества.

27.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

27.3 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

27. Правовые риски (продолжение)

27.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства (продолжение)

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.

27.4 Риски изменения правил таможенного контроля

Общество не осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не повлияет на деятельность Общества.

27.5 Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

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

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий 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 требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

27. Правовые риски (продолжение)

27.6 *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 негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28. Становые и региональные риски

Становые 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.

29. 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, участия 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.

30. События после отчетной даты

12 марта 2021 года Обществом был заключен договор целевого займа № 04/21 с ПАО «ККС-Групп» на общую сумму 40 миллионов рублей для строительства модульной котельной 12 МВт взамен существующей котельной №5, расположенной по адресу: Тульская обл., г. Плавск, ул. Победы, д.1. Целевой займ предоставлен до 30.06.2025 года. Договором установлено обязательство по уплате процентов на сумму займа по ставке 10% годовых.

Иные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, отсутствуют.

Заместитель Генерального директора –
главный инженер ООО «ККС»

Трифанин Александр Владимирович

(Доверенность №11/20 от 25.12.2020г.)

26 марта 2021 года



Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 48
листов.

Руководитель задания по аудиту
А.Б. Мухомов

