

ООО «Компания коммунальной сферы»

**Аудиторское заключение независимого аудитора о
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2018 год**

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

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»**

Аудиторская организация

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» зарегистрировано по юридическому адресу:
125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А

ОГРН 1027700115409

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603076265.

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы»

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

ОГРН 1097154013681

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

T: +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 2018 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.

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 2018 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 описана далее 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, 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.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 февраля 2018 года.

Ответственность руководства 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.

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.

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 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 независимого аудитора
А.Б. Малков

«25» марта 2019 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

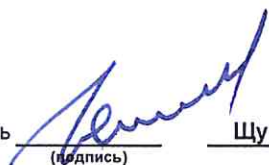
		Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018	
Форма по ОКУД	0710001			
по ОКПО	61841044			
ИНН	7107516834			
по ОКВЭД	35.30			
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16		
по ОКЕИ	384			

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
 Местонахождение (адрес) 300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, д. № 106, оф. 41

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	3 188	3 815	4 442
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	714 809	669 650	306 679
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7	Финансовые вложения	1170	74 900	74 900	28 700
8	Отложенные налоговые активы	1180	64 767	43 608	26 059
9	Прочие внеоборотные активы	1190	7 502	8 269	96 215
	Итого по разделу I	1100	865 166	800 242	462 095
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	18 406	15 468	8 197
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 764	274	-
11	Дебиторская задолженность	1230	315 462	319 638	150 966
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 009	2 284	32 873
13	Прочие оборотные активы	1260	110	61	-
	Итого по разделу II	1200	344 751	337 725	192 036
	БАЛАНС	1600	1 209 917	1 137 967	654 131

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 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	8 236	7 523
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	71 160	96 317	71 248
	Итого по разделу III	1300	393 656	411 894	386 112
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	462 968	351 552	20 000
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	26 971	17 856	182
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	489 939	369 408	20 182
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	1 737	67 450	65 000
16	Кредиторская задолженность	1520	313 821	280 087	177 343
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
17	Оценочные обязательства	1540	9 000	8 854	5 494
18	Прочие обязательства	1550	1 764	274	-
	Итого по разделу V	1500	326 322	356 665	247 837
	БАЛАНС	1700	1 209 917	1 137 967	654 131

Руководитель



Щукин Юрий Васильевич

(расшифровка подписи)

25 марта 2019 г.



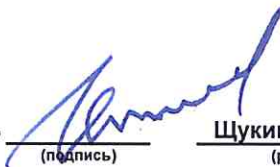
Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	<table border="1"> <tr><th colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td colspan="3">0710002</td></tr> <tr><td>31</td><td>12</td><td>2018</td></tr> </table>			Коды			0710002			31	12	2018
Коды														
0710002														
31	12	2018												
Общество с ограниченной ответственностью "Компания		Форма по ОКУД												
Организация	<u>коммунальной сферы"</u>	по ОКПО	61841044											
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7107516834											
Вид экономической деятельности	<u>Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха</u>	по ОКВЭД	35.30											
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16										
<u>Общества с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u>		по ОКЕИ	384											
Единица измерения: в тыс. рублей														

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
19	Выручка	2110	2 104 108	1 848 067
	в т.ч. доходы в качестве разницы при применении повышающего коэффициента к плате за коммунальные услуги по отношению к базовым начислениям, в домах, не оборудованных приборами учета	2111	14 917	13 997
20	Себестоимость продаж	2120	(1 903 219)	(1 644 439)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	200 889	203 628
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	200 889	203 628
	Доходы от участия в других организациях	2310	10 053	-
	Проценты к получению	2320	240	2 071
15	Проценты к уплате	2330	(45 395)	(36 649)
21	Прочие доходы	2340	170 174	273 612
22	Прочие расходы	2350	(304 730)	(313 948)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 231	128 714
8	Текущий налог на прибыль	2410	(26 504)	(17 740)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 214)	(7 901)
8	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(9 115)	(13 635)
8	Изменение отложенных налоговых активов	2450	21 159	(2 268)
	Прочее	2460	(9)	(8)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 762	95 063

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 762	95 063
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Шукин Юрий Васильевич

(расшифровка подписи)

25 марта 2019 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
61841044		
7107516834		
35.30		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

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

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 2016 г.	3100	303 099	-	4 242	7 523	71 248	386 112
Увеличение капитала - всего: За 2017 г.	3210	-	-	-	713	95 063	95 776
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	95 063	95 063
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 реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
	3216	-	-	-	713	-	713
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(69 994)	(69 994)
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	-	-	-	-	(59 994)	(59 994)
Дивиденды	3227	X	X	X	X	(10 000)	(10 000)

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
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	303 099	-	4 242	8 236	96 317	411 894
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	16 762	16 762
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	16 762	16 762
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	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(35 000)	(35 000)
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	(35 000)	(35 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	6 919	(6 919)	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	303 099	-	4 242	15 155	71 160	393 656

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
		На 31 декабря 2016 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
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	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	393 656	411 894	386 112

Руководитель _____
 (подпись) **Щукин Юрий Васильевич**
 (расшифровка подписи)

25 марта 2019 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		по ОКПО	31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"	ИНН	61841044		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7107516834		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	по ОКФС	12300	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 955 248	1 690 464
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 935 547	1 652 545
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		8 858	11 404
от перепродажи финансовых вложений	4112	-	-
прочие поступления	4119	19 701	37 919
Платежи - всего	4120	(1 789 407)	(1 686 521)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 433 598)	(1 333 954)
в связи с оплатой труда работников	4122	(260 134)	(232 365)
процентов по долговым обязательствам	4123	(45 108)	(39 833)
налога на прибыль организаций	4124	(19 014)	(20 676)
прочие платежи	4129	(31 553)	(59 693)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	165 841	3 943
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10 293	1 919
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	201
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 293	1 718
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(180 953)	(230 372)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(180 953)	(153 435)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(73 105)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(3 832)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(170 660)	(228 453)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 877 351	873 164
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 877 351	873 164
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 865 807)	(679 243)
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	(33 872)	(9 571)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 831 935)	(669 672)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	11 544	193 921
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 725	(30 589)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 284	32 873
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 009	2 284
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Щукин Юрий Васильевич

(расшифровка подписи)

25 марта 2019 г.



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 2018 года Общество имеет филиалы:

- Восточный филиал по адресу: 301650, Российская Федерация, Тульская область, Новомосковский район, г. Новомосковск, ул. Маяковского, д. 25-А;
- 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.

На 31 декабря 2017 года Общество имело три филиала, на 31 декабря 2016 года не имело филиалов.

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 2018 и 2017 годов генеральным директором Общества являлся Щукин Юрий Васильевич. На 31 декабря 2016 года директором ООО «НТК» был Сторожев Виктор Иванович. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов состав членов Совета директоров был представлен следующим образом:

На 31 декабря 2018 и 2017 годов

Фамилия, инициалы	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
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»

1. Общая часть (продолжение)

На 31 декабря 2016 года

Фамилия, инициалы	Должность
Кочетков Геннадий Александрович	Генеральный директор АО «ИНВЭК»
Щукин Юрий Васильевич	Генеральный директор ПАО «ККС-Групп»
Краснова Ирина Александровна	Заместитель генерального директора по экономике АО «ИНВЭК»
Сторожев Виктор Иванович	Директор ООО «НТК»

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

Решением общего собрания участников ООО «ККС» от 03 мая 2018 г. избрана ревизионная комиссия на 2018 г. в следующем составе:

Фамилия, инициалы	Должность
Христофорова Ирина Ивановна	Бухгалтер ПАО «ККС- Групп»
Картинина Светлана Олеговна	Начальник департамента финансов и контроля ПАО «ККС- Групп»
Селюто Татьяна Вячеславовна	Начальник департамента экономического планирования и анализа АО «ИНВЭК»

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 662, 653 и 405 человек на 31 декабря 2018, 2017, 2016 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 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 109 от 29 декабря 2018 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 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.

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.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года (приказ № 136 от 19.12.2018 г.), за исключением инвентаризации имущества, которая была проведена по состоянию на 31 октября 2018 года (приказ № 107 от 29.10.2018 г.). По состоянию на 31.10.2018г., проводилась инвентаризация основных средств, 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.

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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

3.4. 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4. Учет сырья и материалов (продолжение)

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.

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.

3.7. 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, услуги ДДС, услуги по договору единоличного исполнительного органа, услуги по управлению организацией, установка приборов учета).

Остальные доходы считаются прочими доходами.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7. Учет доходов и расходов (продолжение)

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), строительные-монтажные работы, техническое обслуживание котельных, услуги ДДС, услуги по договору единого 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.

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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 расходы 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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. 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 разнице 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.

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».

Изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось.

5. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.	Схема теплоснабжения г. Новомосковск	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2017	6 271	6 271
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2018	6 271	6 271
Амортизация		
На 31 декабря 2017	(2 456)	(2 456)
Начисление	(627)	(627)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2018	(3 083)	(3 083)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2018	3 188	3 188
На 31 декабря 2017	3 815	3 815
Итого		
тыс. руб.	Схема теплоснабжения г. Новомосковск	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2016	6 271	6 271
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2017	6 271	6 271
Амортизация		
На 31 декабря 2016	(1 829)	(1 829)
Начисление	(627)	(627)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2017	(2 456)	(2 456)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2017	3 815	3 815
На 31 декабря 2016	4 442	4 442

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 21.11.2018г.)

6. Основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлено следующим образом:

6. Основные средства (продолжение)

тыс. руб.	Здания	Сооружения и устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2017	238 826	675 932	116 933	9 682	1 041 373
Поступление	23 656	67 810	49 711	41 776	182 953
Выбытие	-	-	(40)	(132)	(172)
Перевод	-	-	-	(225)	(225)
На 31 декабря 2018	262 482	743 742	166 604	51 101	1 223 929
Амортизация					
На 31 декабря 2017	(21 226)	(332 870)	(14 387)	(3 240)	(371 723)
Начисление	(20 113)	(104 153)	(12 574)	(662)	(137 502)
Выбытие	-	-	12	93	105
Перевод	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	(41 339)	(437 023)	(26 949)	(3 809)	(509 120)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018	221 143	306 719	139 655	47 292	714 809
На 31 декабря 2017	217 600	343 062	102 546	6 442	669 650
тыс. руб.	Здания	Сооружения и устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2016	18 607	501 405	45 732	8 324	574 068
Поступление	220 219	174 527	71 201	1 756	467 703
в т.ч. поступление при реорганизации юридических лиц в форме присоединения					
По присоединенным Обществам					
ООО «РТС»	55 168	-	1 049	636	56 853
ООО «Ресурс Плавск»	31 041	-	1 213	589	32 843
ООО «ДКК»	1 980	20 172	264	240	22 656
ООО «ВТК»	-	1 423	251	-	1 674
Выбытие	-	-	-	(398)	(398)
Перевод	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017	238 826	675 932	116 933	9 682	1 041 373
Амортизация					
На 31 декабря 2016	(504)	(259 069)	(5 876)	(1 940)	(267 389)
Начисление	(20 722)	(73 801)	(8 511)	(1 698)	(104 732)
в т.ч. накопленная амортизация при реорганизации юридических лиц в форме присоединения					
По присоединенным Обществам					
ООО «РТС»	(929)	-	(644)	(636)	(2 209)
ООО «Ресурс Плавск»	(7 842)	-	(932)	(399)	(9 173)
ООО «ДКК»	(98)	(707)	(110)	-	(915)
ООО «ВТК»	-	(15)	(38)	-	(53)
Выбытие	-	-	-	398	398
Перевод	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017	(21 226)	(332 870)	(14 387)	(3 240)	(371 723)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017	217 600	343 062	102 546	6 442	669 650
На 31 декабря 2016	18 103	242 336	39 856	6 384	306 679

6. Основные средства (продолжение)

В 2018 году проведена реконструкция тепловых сетей в Восточном филиале на сумму 66 612 тыс. руб., в Западном филиале на сумму 1 197 тыс. руб.

Информация по арендованным основным средствам, числящимся за балансом на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>	<u>31 декабря 2016</u>
Арендованные основные средства	340 140	299 689	176 475

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в Обществе не имелось основных средств, сданных в аренду.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в Обществе не имелось основных средств, переданных в залог.

7. Финансовые вложения

Движение финансовых вложений на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2017	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2018
Долгосрочные финансовые вложения				
Акции ПАО «ККС- Групп»	3 128	-	-	3 128
Вклад в Уставный капитал ООО «АТЭК»	71 772	-	-	71 772
Долговые ценные бумаги-векселя (эмитент ООО «ФинТрейд»)	-	14 079	(14 079)	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	74 900	14 079	(14 079)	74 900
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Итого финансовые вложения	74 900	14 079	(14 079)	74 900
тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2016	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2017
Долгосрочные финансовые вложения				
Предоставленные займы	28 700	-	(28 700)	-
Акции ПАО «ККС- Групп»	-	3 128	-	3 128
в т.ч. поступление при реорганизации юридических лиц в форме присоединения		1 693	-	1 693
Вклад в Уставный капитал ООО «АТЭК»	-	71 772	-	71 772
Итого долгосрочные финансовые вложения	28 700	74 900	(28 700)	74 900
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Итого финансовые вложения	28 700	74 900	(28 700)	74 900

7. Финансовые вложения (продолжение)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводилась по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

Расчетная стоимость вклада участника в уставный капитал определялась как стоимость доли в чистых активах ООО «АТЭК».

Признаки снижения стоимости акций ПАО «ККС- Групп» и стоимости доли Общества в уставном капитале ООО «АТЭК» на 31 декабря 2018 года отсутствуют;

Необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2018 года отсутствует.

8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.	2018	2017
Прибыль до налогообложения	31 231	128 714
Условный расход по налогу на прибыль	6 246	25 742
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 720	2 434
по различиям в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете	5 520	5 465
по нормируемым расходам	3	2
Итого	10 243	7 901
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 029)	-
прочие	-	-
Итого	(2 029)	-
Изменение отложенных налоговых активов:	21 159	(2 268)
Изменение отложенных налоговых обязательств:	(9 115)	(13 635)
Итого текущий налог на прибыль	26 504	17 740

Информация об изменениях отложенных налоговых активов за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Наименование показателя	На 31.12 2016 года	За 2017 год		На 31.12 2017 года	За 2018 год		На 31.12 2018 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	3 573	3 722		7 295	7 410	-	14 705
Оценочные обязательства и резервы	22 325	58 097	(47 748)	32 674	46 899	(29 511)	50 062
Убыток прошлых периодов	-	12 918	(9 440)	3 478	-	(3 478)	-
Финансовые вложения	161	-	-	161	-	(161)	-
Итого	26 059	74 737	(57 188)	43 608	54 309	(33 150)	64 767

8. Налог на прибыль (продолжение)

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12 2016 года	За 2017 год		На 31.12 2017 года	За 2018 год		На 31.12 2018 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	171	18 332	(659)	17 844	11 162	(2 039)	26 967
Материалы	11	14	(13)	12	-	(8)	4
Итого	182	18 346	(672)	17 856	11 162	(2 047)	26 971

В 2017 году в результате присоединения компаний ООО «Венёвская тепловая компания», ООО «Дубенская коммунальная компания», ООО «Ресурс Плавск», ООО «Региональные тепловые сети», ООО «ККС Восток» отложенные налоговые активы Общества увеличились на 19 817 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства увеличились на 4 039 тыс. руб. Данные изменения не оказали влияния на показатели отчета о финансовых результатах за 2017 год.

9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие внеоборотные активы			
Схемы теплоснабжения	4 024	4 481	-
Расходы на приобретение прав аренды	1 659	2 171	902
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	938	567	303
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	606	501	95 010
Инвестиционные программы	275	549	-
Итого прочие внеоборотные активы	7 502	8 269	96 215

10. Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	18 406	15 468	8 197
Итого	18 406	15 468	8 197

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 31.12.2018 г. – 2 122 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей: на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	762 535	625 479	337 817
Резервы по сомнительным долгам – покупатели и заказчики	(459 678)	(343 513)	(217 540)
Расчеты по налогам и сборам	8 848	22 080	13 475
Расчеты по авансам выданным	1 737	4 033	988
Резервы по сомнительным долгам – расчеты по авансам выданным	(352)	(399)	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	154	9 326	13 272
Резервы по сомнительным долгам – расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	(17)	(13 272)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	18 470
Резервы по сомнительным долгам – прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	(3 349)
Прочие	2 218	3 417	5 772
Резервы по сомнительным долгам – прочие	-	(768)	(4 667)
Итого дебиторская задолженность	315 462	319 638	150 966

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2017	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2018
Резервы по сомнительным долгам	344 697	273 166	(157 833)	460 030
тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2016	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2017
Резервы по сомнительным долгам в т.ч. поступление при реорганизации юридических лиц в форме присоединения	238 828	369 847	(263 978)	344 697
По присоединенным Обществам				
ООО «РТС»		53 273		
ООО «Ресурс Плавск»		17 436		
ООО «ДКК»		5 689		
ООО «ВТК»		7 572		

На 31 декабря 2018, 2017 и 2016 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 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	9 009	2 284	10 873
Депозитные счета в банках	-	-	22 000
Итого	9 009	2 284	32 873

На 31 декабря 2018, 2017 и 2016 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 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие оборотные активы			
Краткосрочные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	100	61	-
Денежные документы	10	-	-
Итого прочие оборотные активы	110	61	-

14. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов полностью оплачен и составляет 303 099 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Проценты, %.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
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 2018, 2017 и 2016 годов у Общества не конечного бенефициара.

В феврале 2017 года в результате реорганизации к ООО «ККС» были присоединены ООО «Венёвская тепловая компания», ООО «Дубенская коммунальная компания», ООО «Ресурс Плавск», ООО «Региональные тепловые сети», ООО «ККС Восток». В результате присоединения указанных компаний резервный капитал Общества увеличился на 713 тыс. руб., нераспределенная прибыль уменьшилась на 59 994 тыс. руб. за счет накопленных убытков присоединяемых компаний.

В 2018 году согласно решению Общего собрания участников № 5 от 03 мая 2018 года участниками Общества было решено распределить прибыль, полученную в 2017 году, на выплату дивидендов участникам в сумме 35 000 тыс. руб. и увеличение резервного капитала на 6 919 тыс. руб.

15. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные заемные средства			
Обеспеченные банковские кредиты	266 953	175 697	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	196 015	175 855	20 000
Итого долгосрочные заемные средства	462 968	351 552	20 000
Краткосрочные заемные средства			
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	10 000
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	66 000	55 000
Проценты по долгосрочным кредитам	1 737	1 450	-
Итого краткосрочные заемные средства	1 737	67 450	65 000
Итого заемные средства	464 705	419 002	85 000

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. На 31 декабря 2018 года был получен кредит в размере 266 953 тыс. руб.

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитной линии 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.

В течение 2018 и 2017 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 45 395 и 36 649 тыс. руб. соответственно, в том числе: учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 45 395 и 36 649 тыс. руб.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	259 426	254 198	154 826
Задолженность по налогам и сборам	33 207	9 184	5 723
Задолженность перед персоналом организации	10 327	9 416	5 618
Авансы полученные	6 795	6 186	11 096
Расчеты по выплате доходов	1 501	429	-
Прочая	2 565	674	80
Итого кредиторская задолженность	313 821	280 087	177 343

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2017	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2018
Резервы на оплату отпусков	8 854	17 371	(17 225)	9 000

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2016	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2017
Резервы на оплату отпусков	5 494	19 782	(16 422)	8 854
в т.ч. поступление при реорганизации юридических лиц в форме присоединения		3 381		
По присоединенным Обществам				
ООО «РТС»		1 054		
ООО «Ресурс Плавск»		1 221		
ООО «ДКК»		208		
ООО «ВТК»		898		

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев

17.2. Условные обязательства

В качестве условных обязательств организация признает гарантированные обязательства по договорам № 31759 от 20.12.2012 и № 43829 от 19.09.2013. Оценочное значение (диапазон оценочных значений) данных условных обязательств не подлежит определению

По условиям кредитных соглашений Международной финансовой корпорации (МФК), Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР) и ПАО «ККС - Групп» («Заемщик») кредитные организации предоставляют кредит Заемщику в соответствии с условиями, определенными в кредитных соглашениях.

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.

По договору поручительства и предоставления гарантии возмещения ущерба № ЕБРР 43829 от 19 сентября 2013 года ООО «ККС» гарантирует своевременную уплату в полном размере по требованию ЕБРР всех сумм и денежных обязательств, которые будут предоставлены в виде кредита и подлежать уплате Заемщиком ЕБРР или в пользу ЕБРР.

Гарантированные обязательства означают все долговые и денежные обязательства Заемщика перед МФК и ЕБРР в рамках кредитных соглашений.

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 2018, 2017 и 2016 годов:

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочие обязательства			
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 764	274	-
Итого	1 764	274	-

19. Выручка

Выручка по видам деятельности за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2018	2017
Выручка		
Производство тепловой энергии	1 673 477	1 468 662
Передача тепловой энергии	302 030	243 197
Производство горячей воды	83 514	86 155
Доходы в качестве разницы при применении повышающего коэффициента к плате за коммунальные услуги по отношению к базовым начислениям, в домах, не оборудованных приборами учета	14 917	13 997
Установка приборов учета	9 437	15 259
Услуги по договору единоличного исполнительного органа и управлению организацией	7 823	3 565
Передача горячей воды	7 133	13 001
Строительно-монтажные работы	3 206	2 351
Техническое обслуживание котельных	1 724	1 296
Автотранспортные услуги	578	240
Сдача имущества в аренду (субаренду)	222	260
Услуги ДДС	43	39
Агентское вознаграждение	4	45
Итого	2 104 108	1 848 067

20. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2018	2017
Себестоимость продаж		
Передача тепловой энергии	813 442	685 761
Производство тепловой энергии	799 269	704 430
Передача горячей воды	139 521	138 027
Производство горячей воды	132 161	109 413
Установка приборов учета	11 590	5 325
Строительно-монтажные работы	4 334	448
Услуги по договору единоличного исполнительного органа и управлению организацией	1 647	155
Техническое обслуживание котельных	829	834
Автотранспортные услуги	286	24
Сдача имущества в аренду (субаренду)	125	18
Услуги ДДС	15	4
Итого	1 903 219	1 644 439

20. Себестоимость продаж (продолжение)

Себестоимость продаж по статьям затрат за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2018	2017
Себестоимость продаж по статьям затрат		
Материальные затраты (в т.ч. газ, теплоэнергия, электроэнергия)	1 279 747	1 110 923
Затраты на оплату труда	198 993	167 212
Амортизация основных средств и нематериальных активов	138 129	92 934
Вода на технологические нужды	74 113	69 797
Отчисления на социальные нужды	58 302	48 490
Аренда имущества, включая аренду спецтехники	48 274	48 450
Ремонт и содержание имущества	38 571	29 137
Имущественные налоги	11 327	8 329
Консультационные услуги	2 849	1 493
Услуги водоотведения	2 513	3 401
Расходы на связь и коммуникацию	1 744	1 283
Расходы на обучение и переподготовку персонала	1 241	1 112
Расходы на страхование имущества	710	718
Командировочные расходы	259	16
Прочие затраты	46 447	61 144
Итого	1 903 219	1 644 439

21. Прочие доходы

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2018	2017
Прочие доходы		
Резервы по сомнительным долгам	151 906	261 053
Пени, штрафы, неустойки	12 321	7 821
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1 922	1 715
Прочие	4 025	3 023
Итого	170 174	273 612

22. Прочие расходы

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2018	2017
Прочие расходы		
Резервы по сомнительным долгам	273 166	285 877
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	1 494	1 084
Расходы по оплате банковских услуг	1 083	2 142
Пени, штрафы, неустойки	858	14 928
Безвозмездная передача имущества	69	75
Прочие	28 060	9 842
Итого	304 730	313 948

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) Кожуховский Игорь Степанович,
- 6) Кочетков Геннадий Александрович,
- 7) Краснова Ирина Александровна,
- 8) Марина Ирина Александровна,
- 9) Шукин Юрий Васильевич.

3. Единоличный исполнительный орган ООО «ККС»:

Щукин Юрий Васильевич,

4. Подконтрольные общества ООО «ККС»:

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

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

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

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

14) 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:

15) 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»:

16) Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (ООО «ККС Капитал»),
Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра»),

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

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

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

23. Связанные стороны (продолжение)

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

- 20) Савельева Наталия Николаевна,
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 «Инженерно-производственный центр» (ООО «ИПЦ»);

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

26) Общество с ограниченной ответственностью «Окская долина» (ООО «Окская долина»),

27) Общество с ограниченной ответственностью «Сенино» (ООО «Сенино»),

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

28) Николаев Дмитрий Валентинович,

29) Кузина Ольга Викторовна,

30) Веденеев Сергей Николаевич,

31) Демидова Галина Геннадьевна,

32) Мельник Владислав Евгеньевич,

33) Краснов Борис Юрьевич,

34) Романова Ольга Валентиновна.

Операции с участниками Общества

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Дебетовые обороты за 2018 год	Кредитовые обороты за 2018 год	Сальдо на 31 декабря 2018 года
ПАО «ККС-Групп»	Приобретение товаров, работ, услуг	(28)	52 801	(53 150)	(377)
	Реализация товаров, работ, услуг	-	4	(4)	-
	Заемные средства полученные	(241 855)	49 690	(3 850)	(196 015)
	Проценты по заемным средствам	-	42 217	(42 417)	(200)
	Дивиденды выплаченные	-	33 499	(33 499)	-
	Дивиденды полученные	-	53	(53)	-
ООО «ТЭК Центра»	Дивиденды выплаченные	(429)	429	(1 501)	(1 501)
Итого		(242 312)	178 693	(134 474)	(198 093)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовые обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ПАО «ККС-Групп»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	281 126	(281 154)	(28)
	Реализация товаров, работ, услуг	-	220	(220)	-
	Заемные средства полученные	(75 000)	-	(166 855)	(241 855)
	Проценты по заемным средствам	-	40 668	(40 668)	-
	Дивиденды выплаченные	-	9 571	(9 571)	-
	Штрафы, пени к уплате	-	14 560	(14 560)	-
ООО «ТЭК Центра»	Дивиденды выплаченные	-	-	(429)	(429)
Итого		(75 000)	346 145	(513 457)	(242 312)

23. Связанные стороны (продолжение)

Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Дебетовые обороты за 2018 год	Кредитовые обороты за 2018 год	Сальдо на 31 декабря 2018 года
ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	Дивиденды выплаченные	-	10 000	(10 000)	-
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	61	(81)	(20)
	Реализация товаров, работ, услуг	635	11 182	(11 182)	635
ООО «КОТК»	Договор купли-продажи векселей	9 379	3 616	(14 039)	(1 044)
	Реализация товаров, работ, услуг	295	531	(307)	519
ООО «Чернская тепловая компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	168	(364)	(196)
	Реализация товаров, работ, услуг	110	1 718	(1 828)	-
АО «ИНВЭК»	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 421)	19 048	(17 727)	(100)
ООО «ИПК»	Реализация товаров, работ, услуг	-	3	-	3
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(137)	1 852	(1 889)	(174)
Итого		8 861	48 179	(57 417)	(377)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовые обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 905	(1 270)	635
ООО «КОТК»	Договор купли-продажи векселей	13 272	410	(4 303)	9 379
	Реализация товаров, работ, услуг	-	531	(236)	295
ООО «Чернская тепловая компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	145	(145)	-
	Реализация товаров, работ, услуг	-	4 287	(4 177)	110
АО «ИНВЭК»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	18 932	(20 353)	(1 421)
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	992	(1 129)	(137)
Итого		13 272	27 202	(31 613)	8 861

23. Связанные стороны (продолжение)

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2016 года входили:

Фамилия, инициалы	Должность
Кочетков Геннадий Александрович	Председатель Совета Директоров
Щукин Юрий Васильевич	Член Совета Директоров
Краснова Ирина Александровна	Член Совета Директоров
Сторожев Виктор Иванович	Директор ООО «НТК», член Совета Директоров

Общая сумма вознаграждения за участие в работе Совета Директоров, выплаченного основному управленческому персоналу за 2018 и 2017 годы, составила 4 680 тыс. руб. и 2 640 тыс. руб. соответственно. 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 2018 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»	18.08.2018	14.02.2021	184 894
ПАО «ККС-Групп»	МФК	20.12.2012	До исполнения	205 279
ПАО «ККС-Групп»	ЕБРР	19.09.2013	До исполнения	236 049
Итого выдано гарантий и поручительств				626 222

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 2018 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.

26.2 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 2018, 2017 и 2016 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 выполнят 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 2018, 2017 и 2016 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

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	

На 31 декабря 2017 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Население	67 409	24%
УО МО ВЕНЕВСКИЙ РАЙОН МУП	35 037	12%
ООО «Дома Красивомечья»	25 200	9%
ГКС МУП	22 621	8%
ООО «Любимый дом»	10 250	4%
Итого	160 517	57%
Торговая дебиторская задолженность всего:	281 966	

26. Операционная среда и финансовые риски (продолжение)

26.2 Финансовые риски (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря 2016 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Население	50 710	42%
ОАО «Воронежэнергоремонт»	4 926	4%
ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница»	4 807	4%
Новомосковский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева»	3 363	3%
ООО ВТК	1 679	1%
Итого	65 485	55%
Торговая дебиторская задолженность всего:	120 277	

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 2018 года представлены следующим образом.

Финансовые обязательства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Кредиты и займы	1 737	462 968	-	464 705
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	259 426	-	-	259 426
Итого	261 163	462 968	-	724 131

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 внутреннему порядку 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.

27.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

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

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

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2018 году и в 2017 году;
- для операций на международном рынке – все сделки в 2018 году и в 2017 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 2018 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2017 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2018 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

27. Правовые риски (продолжение)

27.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. 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 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. Правовые риски (продолжение)

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.

27.6 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. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски 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

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 2018 год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ККС»



Щукин Юрий Васильевич

25 марта 2019 года

