

**ООО «Компания коммунальной сферы»**

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
за 2019 год**

АО «Бейкер Тилли Рус»  
Россия  
Москва 123007  
Хорошевское шоссе, д. 32 А,  
пом. VII, кабинет 57

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»**

### **Аудиторская организация**

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» зарегистрировано по юридическому адресу:  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций  
12006010438.

### **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 123007  
Хорошевское шоссе, д. 32 А,  
пом. VII, кабинет 57

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

info@bakertilly.ru  
www.bakertilly.ru

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» («Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### *Основание для выражения мнения*

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

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

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

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

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

#### *Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*

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

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено аудиторское заключение



Малков А.Б.



«26» марта 2020 года



## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД		<b>0710001</b>		
Дата (число, месяц, год)		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2019</b>
Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"	по ОКПО	<b>61841044</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>7107516834</b>		
Вид экономической деятельности	по	<b>35.30</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)				
<b>300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, д. № 106, оф. 41</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

**Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7704154440</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<b>1027700115409</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Нематериальные активы	1110	25 690	3 188	3 815
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	632 307	714 809	669 650
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7	Финансовые вложения	1170	258 191	74 900	74 900
8	Отложенные налоговые активы	1180	67 565	64 767	43 608
9	Прочие внеоборотные активы	1190	5 882	7 502	8 269
	Итого по разделу I	1100	989 635	865 166	800 242
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
10	Запасы	1210	27 396	18 406	15 468
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	302	1 764	274
11	Дебиторская задолженность	1230	283 459	315 462	319 638
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 765	-	-
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	973	9 009	2 284
13	Прочие оборотные активы	1260	1 158	110	61
	Итого по разделу II	1200	315 053	344 751	337 725
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 304 688</b>	<b>1 209 917</b>	<b>1 137 967</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	303 099	303 099	303 099
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 242	4 242	4 242
	Резервный капитал	1360	15 155	15 155	8 236
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	139 401	71 160	96 317
	Итого по разделу III	1300	461 897	393 656	411 894
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Заемные средства	1410	406 700	462 968	351 552
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 810	26 971	17 856
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	439 510	489 939	369 408
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Заемные средства	1510	54 481	1 737	67 450
16	Кредиторская задолженность	1520	337 498	313 821	280 087
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
17	Оценочные обязательства	1540	11 000	9 000	8 854
18	Прочие обязательства	1550	302	1 764	274
	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу V	1500	403 281	326 322	356 665
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 304 688	1 209 917	1 137 967

Руководитель

(подпись)

Щукин Юрий Васильевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2020 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"</b>	по ОКПО	61841044		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7107516834		
Вид экономической деятельности	<b>Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха</b>	по ОКВЭД 2	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
19	Выручка	2110	2 157 596	2 104 108
	в том числе:			
	доходы в качестве разницы при применении повышенного норматива потребления коммунальных услуг по отношению к базовому нормативу в домах, не оборудованных приборами учета	2111	4 403	14 917
20	Себестоимость продаж	2120	(1 901 901)	(1 903 219)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	255 695	200 889
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	255 695	200 889
	Доходы от участия в других организациях	2310	15 000	10 053
	Проценты к получению	2320	664	240
15	Проценты к уплате	2330	(44 227)	(45 395)
21	Прочие доходы	2340	392 793	170 174
22	Прочие расходы	2350	(480 000)	(304 730)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	139 925	31 231
8	Текущий налог на прибыль	2410	(28 634)	(26 504)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 690)	(8 214)
8	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(5 839)	(9 115)
8	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 798	21 159
	Прочее	2460	(9)	(9)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	108 241	16 762

4



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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	108 241	16 762
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Щукин Юрий Васильевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

Коды		
0710004		
31	12	2019
61841044		
7107516834		
35.30		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / 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 2017 г.	3100	303 099	-	4 242	8 236	96 317	411 894
Увеличение капитала - всего: За 2018 г.	3210	-	-	-	-	16 762	16 762
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 762	16 762
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	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(35 000)	(35 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(35 000)	(35 000)

9

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	6 919	(6 919)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. за 2019 г.	3200	303 099	-	4 242	15 155	71 160	393 656
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	108 241	108 241
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	108 241	108 241
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(40 000)	(40 000)
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	(40 000)	(40 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	303 099	-	4 242	15 155	139 401	461 897

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
		На 31 декабря 2017 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала:				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	461 897	393 656	411 894

*Юрий Васильевич*  
(подпись)

**Шукин Юрий Васильевич**

(расшифровка подписи)



26 марта 2020 г.

*Ю.В. Шукин*

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Компания коммунальной сферы"		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		31   12   2019	0710005		
Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	61841044		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	ИНН по ОКВЭД 2	7107516834		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКПФ / ОКФС	35.30		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	2 197 412	1 955 248
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 148 020	1 935 547
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	4112	5 106	8 858
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	49 392	19 701
Платежи - всего	4120	(1 935 158)	(1 789 407)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 516 356)	(1 433 598)
в связи с оплатой труда работников	4122	(290 585)	(260 134)
процентов по долговым обязательствам	4123	(41 797)	(45 108)
налога на прибыль организаций	4124	(55 072)	(19 014)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(31 348)	(31 553)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	262 254	165 841
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	15 583	10 293
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 583	10 293
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(275 909)	(180 953)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(90 853)	(180 953)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(183 291)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 765)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(260 326)	(170 660)

13

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 870 342	1 877 351
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 870 342	1 877 351
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 880 306)	(1 865 807)
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	(3 670)	(33 872)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 876 636)	(1 831 935)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9 964)	11 544
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 036)	6 725
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 009	2 284
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	973	9 009
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Шукин Юрий Васильевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2020 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 2019 года Общество имеет филиалы:

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

На 31 декабря 2018 года Общество - три филиала, на 31 декабря 2017 - три филиала.

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 2019, 2018 и 2017 годов Генеральным директором Общества являлся Щукин Юрий Васильевич. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов состав членов Совета директоров был представлен следующим образом:

### **На 31 декабря 2019, 2018, 2017 годов**

<b>Фамилия, И.О.</b>	<b>Должность</b>
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»

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

Решением общего собрания участников ООО «ККС» от 08 октября 2019 г. №15/19 ООО «Тульская аудиторская компания» (сокращено – ООО «ТУЛА – АУДИТ», ОГРН 1187154007920, ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций аудиторов «Российский союз аудиторов» - 11803026835) избрана в качестве ревизионной комиссии на 2019г.



## **1. Общая часть (продолжение)**

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 658, 662 и 653 человек на 31 декабря 2019, 2018, 2017 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 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 150 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.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

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

### **2.4. Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года (приказ № 126 от 23.12.2019 г.), за исключением инвентаризации имущества, которая была проведена по состоянию на 31 октября 2019 года (приказ № 105 от 28.10.2019 г.). По состоянию на 31.10.2019 г., проводилась инвентаризация капитальных вложений, нематериальных активов, материальных запасов, а также имущества и ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в том числе находящегося на ответственном хранении, в арендном пользовании, полученного безвозмездно.

### 3. Основные принципы учетной политики

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

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

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

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

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

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

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

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 рублей 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.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

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

#### **3.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **3.2. Учет основных средств**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.3. Учет нематериальных активов**

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

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

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

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

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

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

#### **3.4. Учет сырья и материалов**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.5. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (продолжение)**

В отчете о движении денежных средств суммы по следующим поступлениям и платежам представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

#### **3.6. Учет незавершенного производства, готовой продукции**

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

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

#### **3.7. 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.

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

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

Остальные расходы считаются прочими расходами.

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

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.7. Учет доходов и расходов (продолжение)**

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.

#### **3.8. 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);

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.9. Учет расходы по займам и кредитам (продолжение)**

- 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).

#### **3.10. 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:

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **3.10. Учет резервов по сомнительным долгам (продолжение)**

- просроченная дебиторская задолженность физических лиц со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в размере 100 процентов суммы выявленной задолженности на основании результатов инвентаризации;

- по остальным контрагентам: на основании решения инвентаризационной комиссии. Решение комиссии основывается на анализе полноты и своевременности предпринятых мер для взыскания просроченной задолженности. Задолженность признается сомнительной, если контрагент не отвечает на выставленные претензии погасить задолженность в добровольном порядке, не признает наличие долга, не обращается с просьбой об отсрочке или рассрочке платежа, отказывается от подписи акта сверки, игнорирует телефонные переговоры.

#### **3.11. Учет оценочных обязательств**

Общество создает оценочные обязательства (резерв) на оплату отпусков.

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

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

#### **3.12. Учет расходов будущих периодов**

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

Расходы будущих периодов учитываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, если определены сроки, на которые получены соответствующие права. В случае если такие сроки не определены, то списание в расходы производится равномерно в течение срока, установленного приказом.

#### **3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль**

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

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

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

#### **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:
  - ПБУ 13/2000, утвержденные приказом Минфина России от 4 декабря 2018 г. № 248н (Информационное сообщение ИС-учет-16);
  - ПБУ 16/02, утвержденные приказом Минфина России от 5 апреля 2019 г. № 54н (Информационное сообщение ИС-учет-19);
  - ПБУ 18/02, утвержденные приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н (Информационное сообщение ИС-учет-13);
  - приказе Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, утвержденные приказом Минфина России от 19 апреля 2019 г. № 61н (Информационное сообщение ИС-учет-18).

Изменения в учетную политику не вносились.

### **4.4. Исправление ошибки прошлых лет**

Исправления ошибок не производилось.

## 5. Нематериальные активы

### 5.1. Нематериальные активы организаций

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.	Схема теплоснабжения г. Новомосковск	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 31 декабря 2018	6 271	6 271
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	6 271	6 271
<b>Амортизация</b>		
На 31 декабря 2018	(3 083)	(3 083)
Начисление	(627)	(627)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	(3 710)	(3 710)
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря 2019	2 561	2 561
На 31 декабря 2018	3 188	3 188
<hr/>		
тыс. руб.	Схема теплоснабжения г. Новомосковск	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 31 декабря 2017	6 271	6 271
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2018	6 271	6 271
<b>Амортизация</b>		
На 31 декабря 2017	(2 456)	(2 456)
Начисление	(627)	(627)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2018	(3 083)	(3 083)
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря 2018	3 188	3 188
На 31 декабря 2017	3 815	3 815

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 19.11.2019г.)

## 5. Нематериальные активы (продолжение)

### 5.2. Нематериальные активы - концессия

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

Предметом соглашения является:

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

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

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

В 2019 году, в рамках Концессионного соглашения от 31.01.2019г. №ДС/31, Обществом было создано и реконструировано имущество, в соответствии с Мероприятиями по Созданию и реконструкции Объекта соглашения на сумму 23 367 тыс. руб., в том числе

	Наименование право владения имущества	Сумма, тыс. руб.
1	<b>Мероприятия по строительству новых источников тепловой энергии</b>	<b>16 496</b>
1.1.	Строительство источника тепловой энергии для потребителей котельной п. Метростроевский, мощ.3,3МВт	16 496
2	<b>Мероприятия по модернизации источников тепловой энергии в МО Веневский район</b>	<b>175</b>
2.1.	Модернизация котельной п. Каменный МО Центральной с учетом автоматизации и диспетчеризации, в том числе Автоматизация (диспетчеризация) котельной на 2 котла п. Каменный	175
3	<b>Мероприятия по реконструкции тепловых сетей в связи с истощением эксплуатационного ресурса в МО г. Венев</b>	<b>6 696</b>
	<b>Итого за 2019 год</b>	<b>23 367</b>

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

тыс. руб.	Концессионное имущество г.Венев	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 31 декабря 2018	-	-
Поступление	23 367	23 367
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	23 367	23 367

## 5. Нематериальные активы (продолжение)

### 5.2. Нематериальные активы – концессия (продолжение)

тыс. руб.	Концессионное имущество г.Венев	Итого
<b>Амортизация</b>		
На 31 декабря 2018	-	-
Начисление	(238)	(238)
Выбытие	-	-
Перевод в другую группу	-	-
На 31 декабря 2019	(238)	(238)
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря 2019	23 129	23 129
На 31 декабря 2018	-	-

## 6. Основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

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

тыс. руб.	Здания	Сооружения и устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
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	-	-	(172)	-	(172)
Перевод в другую группу	-	-	-	(225)	(225)
На 31 декабря 2018	262 482	743 742	166 472	51 233	1 223 929

## 6. Основные средства (продолжение)

### Амортизация

На 31 декабря 2017	(21 226)	(332 870)	(14 387)	(3 240)	(371 723)
Начисление	(20 113)	(104 153)	(12 580)	(656)	(137 502)
Выбытие	-	-	105	-	105
Перевод в другую группу	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	(41 339)	(437 023)	(26 862)	(3 896)	(509 120)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2018	<u>221 143</u>	<u>306 719</u>	<u>139 610</u>	<u>47 337</u>	<u>714 809</u>
На 31 декабря 2017	<u>217 600</u>	<u>343 062</u>	<u>102 546</u>	<u>6 442</u>	<u>669 650</u>

Информация по арендованным основным средствам, числящимся за балансом на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
Арендованные основные средства	322 524	340 140	299 689

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в Обществе не имелось основных средств, сданных в аренду.

Информация по основным средствам, переданным в залог по балансовой стоимости на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
Основные средства, переданные в залог	170 014	211 620	237 001

## 7. Финансовые вложения

Движение финансовых вложений на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2018	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2019
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>				
Акции ПАО «ККС- Групп»	3 128	-	-	3 128
Вклад в Уставный капитал ООО "АЛЕКСИНСКАЯ ТЕПЛО-ЭНЕРГО КОМПАНИЯ"	71 772	-	-	71 772
Вклад в Уставный капитал ООО "КЛИНЦОВСКАЯ ТЕПЛОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"	-	183 291	-	183 291
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<u>74 900</u>	<u>183 291</u>	<u>-</u>	<u>258 191</u>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>				
Простой процентный вексель ВГ 0413246 ПАО СБЕРБАНК	-	1 765	-	1 765
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<u>-</u>	<u>1 765</u>	<u>-</u>	<u>1 765</u>
<b>Итого финансовые вложения</b>	<u>74 900</u>	<u>185 056</u>	<u>-</u>	<u>259 956</u>

## 7. Финансовые вложения (продолжение)

тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2017	Поступление	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2018
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>				
Акции ПАО «ККС- Групп»	3 128	-	-	3 128
Вклад в Уставный капитал ООО "АЛЕКСИНСКАЯ ТЕПЛО-ЭНЕРГО КОМПАНИЯ"	71 772	-	-	71 772
Долговые ценные бумаги- векселя (эмитент ООО «ФинТрейд»)	-	14 079	(14 079)	-
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>74 900</b>	<b>14 079</b>	<b>(14 079)</b>	<b>74 900</b>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>74 900</b>	<b>14 079</b>	<b>(14 079)</b>	<b>74 900</b>

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводилась по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

Признаки снижения стоимости акций ПАО «ККС- Групп» на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

Необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2019 года отсутствует.

## 8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.	2019	2018
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>139 925</b>	<b>31 231</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>27 985</b>	<b>6 246</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 388	4 720
по различиям в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете	4 296	5 520
по нормируемым расходам	6	3
<b>Итого</b>	<b>6 690</b>	<b>10 243</b>
<b>Постоянные налоговые активы:</b>		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 000)	(2 029)
прочие	-	-
<b>Итого</b>	<b>(3 000)</b>	<b>(2 029)</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>	<b>2 798</b>	<b>21 159</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств:</b>	<b>(5 839)</b>	<b>(9 115)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>28 634</b>	<b>26 504</b>

## 8. Налог на прибыль (продолжение)

Информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12 2017 года	За 2018 год		На 31.12 2018 года	За 2019 год		На 31.12. 2019 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	7 295	7 410	-	14 705	11 344	(6 925)	19 124
Оценочные обязательства и резервы	32 674	46 899	(29 511)	50 062	72 680	(74 301)	48 441
Убыток прошлых периодов	3 478	-	(3 478)	-	-	-	-
Финансовые вложения	161	-	(161)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>43 608</b>	<b>54 309</b>	<b>(33 150)</b>	<b>64 767</b>	<b>84 024</b>	<b>(81 226)</b>	<b>67 565</b>

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12 2017 года	За 2018 год		На 31.12 2018 года	За 2019 год		На 31.12 2019 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	17 844	11 162	(2 039)	26 967	16 864	(11 090)	32 741
Нематериальные активы	-	-	-	-	68	-	68
Материалы	12	-	(8)	4	-	(3)	1
<b>Итого</b>	<b>17 856</b>	<b>11 162</b>	<b>(2 047)</b>	<b>26 971</b>	<b>16 932</b>	<b>(11 093)</b>	<b>32 810</b>

## 9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Схемы теплоснабжения	3 568	4 024	4 481
Расходы на приобретение прав аренды	1 147	1 659	2 171
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	649	938	567
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	518	606	501
Инвестиционные программы	-	275	549
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>5 882</b>	<b>7 502</b>	<b>8 269</b>

## 10. Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Запасы</b>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	27 396	18 406	15 468
<b>Итого</b>	<b>27 396</b>	<b>18 406</b>	<b>15 468</b>

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 31.12.2019 г. – 1 585 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей: на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

## 11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	708 553	762 535	625 479
Резервы по сомнительным долгам – покупатели и заказчики	(457 316)	(459 678)	(343 513)
Расчеты по налогам и сборам	6 627	8 848	22 080
Расчеты по авансам выданным	1 437	1 737	4 033
Резервы по сомнительным долгам – расчеты по авансам выданным	-	(352)	(399)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	154	154	9 326
Резервы по сомнительным долгам – расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	(17)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам – прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Прочие	24 004	2 218	3 417
Резервы по сомнительным долгам – прочие	-	-	(768)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>283 459</b>	<b>315 462</b>	<b>319 638</b>

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

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

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 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 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	973	9 009	2 284
<b>Итого</b>	<b>973</b>	<b>9 009</b>	<b>2 284</b>

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 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 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочие оборотные активы			
Краткосрочные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	59	100	61
Расходы будущих периодов	1 073	-	-
Денежные документы	26	10	-
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>1 158</b>	<b>110</b>	<b>61</b>

## 14. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов полностью оплачен и составляет 303 099 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

Проценты, %.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
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
<b>Итого</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов у Общества нет конечного бенефициара.

В 2019 году согласно решению Общего собрания участников № 10/19 от 30 апреля 2019 года участниками Общества было решено распределить прибыль, полученную в 2018 году, на выплату дивидендов участникам в сумме 40 000 тыс. руб.

## 15. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Долгосрочные заемные средства</b>			
Обеспеченные банковские кредиты	366 007	266 953	175 697
Необеспеченные займы от связанных сторон	40 693	196 015	175 855
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>406 700</b>	<b>462 968</b>	<b>351 552</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>			
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	49 973	-	66 000
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	4 508	1 737	1 450
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>54 481</b>	<b>1 737</b>	<b>67 450</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>461 181</b>	<b>464 705</b>	<b>419 002</b>

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 2019 года был получен кредит в размере 216 007 тыс. руб.

В 2019 году заключен договор № 02950019/86041100 от 26.12.2019г. с ПАО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до 25.12.2022г. с лимитом 150 000 тыс. руб. На 31 декабря 2019 года был получен кредит в размере 150 000 тыс. руб.

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

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

В течение 2019 и 2018 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 44 227 и 45 395 тыс. руб. соответственно, в том числе: учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 44 227 и 45 395 тыс. руб.

Сумма капитализированных затрат по привлеченным займам за 2019 год составила 340 тыс. руб., за 2018 год капитализированных затрат нет.

## 16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	226 775	259 426	254 198
Задолженность по налогам и сборам	50 311	33 207	9 184
Задолженность перед персоналом организации	10 932	10 327	9 416
Авансы полученные	10 793	6 795	6 186
Расчеты по выплате доходов	37 831	1 501	429
Прочая	856	2 565	674
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>337 498</b>	<b>313 821</b>	<b>280 087</b>

## 17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

### 17.1. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

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

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

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 2019, 2018 и 2017 годов:

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Прочие обязательства</b>			
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	302	1 764	274
<b>Итого</b>	<b>302</b>	<b>1 764</b>	<b>274</b>

## 19. Выручка

Выручка по видам деятельности за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2019	2018
<b>Выручка</b>		
Производство и передача горячей воды и тепловой энергии	2 137 846	2 066 154
Услуги по договору единоличного исполнительного органа и управлению организацией	7 285	7 823
Доходы в качестве разницы при применении повышающего коэффициента к плате за коммунальные услуги по отношению к базовым начислениям, в домах, не оборудованных приборами учета	4 403	14 917
Строительно-монтажные работы	2 629	3 206
Установка приборов учета	2 027	9 437
Техническое обслуживание котельных	1 968	1 724
Автотранспортные услуги	935	578
Сдача имущества в аренду (субаренду)	460	222
Услуги ДДС	42	43
Агентское вознаграждение	1	4
<b>Итого</b>	<b>2 157 596</b>	<b>2 104 108</b>

В 2019 году в статью «Производство и передача горячей воды и тепловой энергии» были включены виды выручки, получаемые от производства тепловой энергии, передачи тепловой энергии, производства горячей воды, передачи горячей воды, ранее выделенными в отдельные статьи.

## 20. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2019	2018
<b>Себестоимость продаж</b>		
Производство и передача горячей воды и тепловой энергии	1 894 232	1 884 393
Установка приборов учета	2 532	11 590
Техническое обслуживание котельных	1 925	829
Строительно-монтажные работы	1 463	4 334
Услуги по договору единоличного исполнительного органа и управлению организацией	1 082	1 647
Автотранспортные услуги	522	286
Сдача имущества в аренду (субаренду)	132	125
Услуги ДДС	13	15
<b>Итого</b>	<b>1 901 901</b>	<b>1 903 219</b>

В 2019 году в статью «Производство и передача горячей воды и тепловой энергии» были включены статьи затрат, связанные с производством тепловой энергии, передачей тепловой энергии, производством горячей воды, передачей горячей воды, ранее выделенными в отдельные статьи.

## 20. Себестоимость продаж (продолжение)

Себестоимость продаж по статьям затрат за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	2019	2018
<b>Себестоимость продаж по статьям затрат</b>		
Материальные затраты (в т.ч. газ, теплоэнергия, электроэнергия)	1 227 688	1 279 747
Затраты на оплату труда	223 225	198 993
Амортизация основных средств и нематериальных активов	152 828	138 129
Вода на технологические нужды	78 049	74 113
Отчисления на социальные нужды	66 284	58 302
Аренда имущества, включая аренду спецтехники	46 863	48 274
Ремонт и содержание имущества	43 760	38 571
Имущественные налоги	10 820	11 327
Консультационные услуги	3 423	2 849
Расходы на связь и коммуникацию	2 265	1 744
Услуги водоотведения	2 061	2 513
Расходы на обучение и переподготовку персонала	1 241	1 241
Расходы на страхование имущества	701	710
Командировочные расходы	273	259
Прочие затраты	42 420	46 447
<b>Итого</b>	<b>1 901 901</b>	<b>1 903 219</b>

## 21. Прочие доходы

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2019	2018
<b>Прочие доходы</b>		
Резервы по сомнительным долгам	353 209	151 906
Пени, штрафы, неустойки	20 591	12 321
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	15 527	1 922
Прочие	3 466	4 025
<b>Итого</b>	<b>392 793</b>	<b>170 174</b>

## 22. Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	2019	2018
<b>Прочие расходы</b>		
Резервы по сомнительным долгам	435 578	273 166
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	14 786	1 494
Расходы по оплате банковских услуг	885	1 083
Пени, штрафы, неустойки	1 688	858
Безвозмездная передача имущества	25	69
Прочие	27 040	28 060
<b>Итого</b>	<b>480 000</b>	<b>304 730</b>

## 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) Щукин 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,  
21) Кочетков Геннадий Александрович.

### 6.6. Иные хозяйственные общества, входящие в группу лиц ПАО "ККС-Групп":

#### - дочерние общества АО «ИНВЭК»:

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

23) Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ»),

#### - общества, связанные с Кочетковым Г. А.:

24) Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» (ООО «Вектор»);

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) Шафеев Дмитрий Владимирович,

30) Демидова Галина Геннадьевна,

31) Мельник Владислав Евгеньевич,

32) Краснов Борис Юрьевич,

33) Романова Ольга Валентиновна.

### Операции с участниками Общества

тыс. руб.

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

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)
<b>Итого</b>		<b>(242 312)</b>	<b>178 693</b>	<b>(134 474)</b>	<b>(198 093)</b>

## 23. Связанные стороны (продолжение)

### Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.

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

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)
<b>Итого</b>		<b>8 861</b>	<b>48 179</b>	<b>(57 417)</b>	<b>(377)</b>



## 23. Связанные стороны (продолжение)

### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2019, 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

Общая сумма вознаграждения за участие в работе Совета Директоров, выплаченного основному управленческому персоналу за 2019 и 2018 годы, составила 4 680 тыс. руб. ежегодно. Сумма резерва на отпуску 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 2019 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	153 750
ПАО «ККС-Групп»	ЕБРР	19.09.2013	До исполнения	185 731
ООО «ККС»	Администрация муниципального образования Вeneвский район	31.01.2019	31.12.2020	1 746
<b>Итого выдано гарантий и поручительств</b>				<b>526 121</b>

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 2019 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 2019, 2018 и 2017 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 2019, 2018 и 2017 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

#### На 31 декабря 2019 года

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

#### 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%
<b>Итого</b>	<b>208 256</b>	<b>70%</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность всего:</b>	<b>302 857</b>	

## 26. Операционная среда и финансовые риски (продолжение)

### 26.2 Финансовые риски (продолжение)

#### Кредитный риск (продолжение)

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%
<b>Итого</b>	<b>160 517</b>	<b>57%</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность всего:</b>	<b>281 966</b>	

#### 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 позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом.

Финансовые обязательства				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	54 481	406 700	-	461 181
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	226 775	-	-	226 775
<b>Итого</b>	<b>281 256</b>	<b>406 256</b>	<b>-</b>	<b>687 956</b>

## 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 2019 году, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета и 1 000 000 тыс. руб. в 2018 году в отношении всех сделок;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2019 году и все сделки в 2018 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 2019 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2018 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2019 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 и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

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

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

## **29. Репутационные риски**

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

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

## **30. События после отчетной даты**

По договору залога доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью №01970019/86042200зук1 от 06 декабря 2019 года. ООО «ККС передает в залог ПАО «Сбербанк России» принадлежавшую ему на праве собственности долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло-энерго компания».

Залогом предмета залога обеспечивается исполнение Обществом с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло-энерго компания» всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №01970018/86042200 от 06 декабря 2019 года.

Договор вступает в силу с даты его нотариального удостоверения. В соответствии со статьей 339.1 ГК РФ залог подлежит государственной регистрации и возникает с момента такой регистрации если предметом залога являются права участника (учредителя) общества с ограниченной ответственностью. Государственная регистрация осуществлена 12 февраля 2020 года. Договор и залог действуют по 05 декабря 2032 года.



### 30. События после отчетной даты (продолжение)

Иные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2019 год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ККС»

Щукин Юрий Васильевич

26 марта 2020 года



Всего прошнуровано,  
пронумеровано, скреплено,  
печатью и подписью 8  
листов.

Руководитель задания до аудиту  
А.В.Ма Д.О.В.

