

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО ККС-Групп

31 декабря 2019

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	5	2 386 946	1 926 354
Нематериальные активы	6	111 739	69 449
Долгосрочные финансовые активы	7	1 227	633
Отложенные налоговые активы	15	153 923	92 558
		2 653 835	2 088 994
Оборотные			
Запасы	8	92 104	70 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	713 157	777 431
Субсидии к получению	10	24 841	11 190
Прочие активы	11	70 047	31 924
Краткосрочные финансовые активы	7	1 765	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	52 534	48 618
		954 448	939 323
Итого Активы		3 608 283	3 028 317
Капитал			
Акционерный капитал	13	23 714	23 714
Собственные акции	13	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	13	333 846	333 846
Резерв переоценки		702 360	702 360
Нераспределенная прибыль		603 395	369 347
		1 660 723	1 426 675
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	14	739 928	521 215
Арендные обязательства	16	48 674	-
Отложенные налоговые обязательства	15	264 912	216 956
		1 053 514	738 171
Краткосрочные			
Кредиты и займы	14	201 033	256 818
Арендные обязательства	16	13 607	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	496 862	496 314
Прочие обязательства	18	182 544	110 339
		894 046	863 471
Итого Обязательства		1 947 560	1 601 642
Итого Капитал и Обязательства		3 608 283	3 028 317

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 29 апреля 2020 года.

Генеральный директор
ККС-Групп

Финансовый директор
ККС-Групп

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Выручка	19	3 703 548	3 568 601
Государственные субсидии	19	159 022	138 231
Себестоимость	20	(2 968 926)	(3 006 758)
Валовая прибыль		893 644	700 074
Коммерческие расходы	21	(9 395)	(9 664)
Управленческие расходы	22	(336 827)	(318 192)
Расходы на оплату труда по опционам	13, 22	(5 236)	(5 236)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(28 277)	(22 630)
Операционная прибыль		513 909	344 352
Финансовые расходы, нетто	24	(94 892)	(108 923)
Прочие расходы, нетто	25	(132 055)	(39 476)
Прибыль до налогообложения		286 962	195 953
Расходы по налогу на прибыль	15,26	(50 441)	(51 770)
Прибыль за период		236 521	144 183
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16		(7 709)	-
Изменение резерва переоценки		-	849
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств		-	212
Прочий совокупный (расход)/ доход за период, за вычетом налога		(7 709)	1 061
Итого совокупный доход за период		228 812	145 244
Базовая прибыль на акцию	27	0,00004824	0,00003062
Разводненная прибыль на акцию	27	0,00004679	0,00002970

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		286 962	195 953
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	223 455	149 722
Курсовые разницы	24	1 596	(2 326)
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	25	152 840	209 965
Восстановление дебиторской задолженности по ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	25	-	(152 220)
Резерв под платежи с использованием акций	13	5 236	5 236
Расход от выбытия долевых ценных бумаг	24	336	13 272
Проценты к получению	24	(7 447)	(2 288)
Проценты к уплате	24	88 933	86 518
(Прибыль)/ убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		(844)	(5 964)
Невозмещаемый НДС	23	3 079	3 103
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	18	20 872	-
Резерв по неиспользованным отпускам	18	9 061	2 261
		784 079	503 232
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(21 945)	(389)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(129 433)	(207 447)
Изменение в субсидиях к получению		(13 651)	2 212
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		30 973	(208)
Проценты уплаченные		(76 814)	(74 980)
Проценты полученные		7 447	2 288
Налог на прибыль уплаченный		(61 445)	(67 591)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		519 211	157 117
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(661 814)	(261 610)
Выбытие инвестиций		(2 694)	829
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(664 508)	(260 781)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		2 783 432	2 379 181
Погашение кредитов и займов		(2 618 951)	(2 330 160)
Выплата дивидендов		-	(13 517)
Комиссия за долю в доходе (МФК)		(5 087)	(4 611)
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		(8)	-
Проценты по арендным обязательствам		(8 577)	-
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		150 809	30 893
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 596)	2 326
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3 916	(70 445)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	48 618	119 063
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	52 534	48 618

См. прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Акции капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв по переоценке активов	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2018	23 714	(2 592)	333 846	703 209	232 384	1 290 561
Дивиденды	-	-	-	-	(13 517)	(13 517)
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Операции с акционерами	-	-	-	-	(8 281)	(8 281)
Прибыль за период	-	-	-	-	144 183	144 183
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	(849)	849	-
Изменение отложенных налогов при выбытии переоцененных основных средств	-	-	-	-	212	212
Совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	(849)	145 244	144 395
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018	23 714	(2 592)	333 846	702 360	369 347	1 426 675
Остаток по состоянию на 1 января 2019	23 714	(2 592)	333 846	702 360	369 347	1 426 675
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Операции с акционерами	-	-	-	-	5 236	5 236
Прибыль за период	-	-	-	-	236 521	236 521
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(7 709)	(7 709)
Совокупный доход за период	-	-	-	-	228 812	228 812
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019	23 714	(2 592)	333 846	702 360	603 395	1 660 723

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ПАО «ККС-Групп» (далее «Компания») и его дочерних обществ (вместе «Группа») является производство и реализация тепловой энергии населению и коммерческим организациям наряду с предоставлением других коммунальных услуг, в т.ч. производство и распределение электрической энергии. Организационные и технические средства для производства и сбыта у Группы расположены в основном в Тульской, Брянской и Кемеровской областях России.

Общее число сотрудников Группы на 31 декабря 2019 составило 1,604 (на 31 декабря 2018: 1,640).

ПАО «ККС-Групп» постоянно действует на территории Российской Федерации с 1 октября 2009 года. Юридический адрес Компании: 300028, Российская Федерация, г. Тула, улица Болдина, 106, офис 38.

Компанией на 19.43% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 19.09% МФК, на 19.09% ЕБРР, на 22.34% Specialised Power Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 34 «Дочерние общества».

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы нет конечного бенефициара.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Весь бизнес Группы по-прежнему сосредоточен в Российской Федерации. В то время как мировая экономика восстанавливается после кризиса, Россия переживает трудности, связанные с падением цен на нефть и санкциями, введенным Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и некоторыми другими странами в связи с кризисом на Украине.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния текущей экономической ситуации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическая экономическая обстановка в будущем может существенно отличаться от текущей оценки Руководства.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), утвержденных и опубликованных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической или амортизируемой стоимости, за исключением зданий и сооружений, которые периодически переоцениваются по справедливой стоимости.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Валютой представления отчетности, использованной при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, является Российский рубль («Руб.»). Руководство Группы использовало Российский рубль для управления большинством финансовых рисков и воздействий и для управления текущей деятельностью Группы.

Функциональные валюты дочерних компаний определены, чтобы отражать экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие их деятельность. Функциональной валютой Компании и дочерних компаний является Российский рубль («Руб.»).

Все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

2.4 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности согласно МСФО требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах, считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Информация в отношении основных допущений и оценочных значений в применении учетной политики раскрыта в следующих примечаниях:

- Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.8 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 5 «Здания, сооружения и оборудование»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 32.3 «Условные налоговые обязательства».
- Отложенные налоговые активы и обязательства в примечании 15.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

3. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены основные принципы учетной политики Группы, использовавшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

3.1 Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. При приобретении доли меньшинства, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемыми компаниями исключается до размера долевого участия Группы в данной компании. Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Здания, сооружения и оборудование

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основании оценок, проводимых не реже, чем каждые пять лет независимыми оценщиками за вычетом последующей амортизации. Любая накопленная амортизация по состоянию на дату переоценки вычитается по валовой учетной стоимости актива, а чистая стоимость доводится до переоцененной стоимости актива

Увеличение стоимости в результате переоценки учитывается напрямую в капитале за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее уменьшение стоимости в результате переоценки, признанное в отчете о совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

Объекты зданий, сооружений и оборудования, приобретенные после периодической переоценки, отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. В стоимость основного средства, создаваемого собственными силами, включается стоимость материалов, напрямую относимая к данному основному средству заработанная плата сотрудников, а также соответствующая доля производственных накладных расходов. В том случае, если объект зданий, сооружений и оборудования состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты зданий, сооружений и оборудования.

Последующие затраты отражаются в составе актива или признаются как отдельный актив только в том случае, когда вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, достаточно высока, и стоимость объекта может быть достоверно оценена. Все другие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Здания, сооружения и оборудование, отличные от земли и зданий, учитываются по исторической стоимости.

Амортизация включается в отчет о совокупном доходе по прямолинейному методу на протяжении срока полезного использования каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, в отношении объектов, созданных собственными силами, с даты готовности объекта к использованию. Приблизительный срок полезного использования указан ниже:

Здания	15 – 100 лет
Блочно-модульные котельные	7 – 20 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет
Активы в форме права пользования	2 – 10 лет

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату и в результате могут быть изменены.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости, арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе статей «Арендные обязательства» (долгосрочные и краткосрочные).

Основными объектами аренды Группы являются объекты, используемые для оказания населению услуг теплоснабжения, электроснабжения и других коммунальных услуг (тепловые сети, теплотрассы, котельные, здания, оборудование, прочее) и земельные участки.

3.4 Нематериальные активы

Права аренды отражены по исторической стоимости. Права аренды имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования, который составляет 10 лет.

Полученные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются на основе расходов, понесенных при приобретении и введении в эксплуатацию специального программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение приблизительного срока полезного действия (3-5 лет). Расходы, напрямую относящиеся к производству уникального программного обеспечения, контролируемого Группой, которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Затраты, относящиеся к производству уникального программного обеспечения, признаются активами и амортизируются в течение срока полезного использования (не превышающего 3 года). Расходы, связанные с поддержкой компьютерного программного обеспечения, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в отчете о совокупном доходе линейным методом в течение приблизительного срока полезного действия нематериальных активов. Нематериальные активы систематически проверяются на обесценение на каждую дату составления баланса. Прочие нематериальные активы амортизируются с даты их пригодности к использованию.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов следующие: Концессионные соглашения 1-23 лет, Прочее 1-10 лет

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы (продолжение)

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую дату составления баланса и в результате могут быть изменены. Прибыли или убытки, возникающие от выбытия нематериальных активов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент выбытия активов.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости на дату приобретения бизнеса за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (или группами единиц, генерирующих денежные средства), которые получают преимущество от эффекта синергии при объединении бизнеса.

Единицы, генерирующие денежные средства, на которые был распределен гудвил, проверяются на обесценение ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, меньше, чем ее балансовая стоимость, убыток от обесценения сначала распределяется на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, отнесенного к единице, и затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Любой убыток от обесценения гудвила отражается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила, признанный в предыдущие периоды, не подлежит восстановлению в последующие периоды.

При выбытии соответствующей единицы, генерирующей денежные средства, соответствующая сумма гудвила включается в расчет прибыли или убытка от выбытия.

3.5 Концессионные соглашения

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив только, если ее право на получение денежных средств или иных финансовых активов не зависит от использования объекта инфраструктуры. У Группы возникает безусловное право на получение денежных средств, если муниципальное образование в договорном порядке гарантирует выплату Группе (а) денежных сумм, величина которых согласована заранее или подлежит согласованию, или (б) разницы (при наличии таковой) между суммами, полученными от потребителей коммунальных услуг, и ранее согласованными или подлежащими согласованию суммами, даже если получение денежных средств зависит от выполнения Группой требований условий соглашения по эффективности использования объектов инфраструктуры. Первоначально финансовый актив по концессионному соглашению об оказании коммунальных услуг признается по справедливой стоимости, после чего его признание производится по амортизированной стоимости.

Нематериальные активы

Группа признает нематериальный актив только в случае получения права взимать плату за пользование объектами коммунальной инфраструктуры. Нематериальные активы, полученные в качестве вознаграждения за предоставление услуг по строительству/ модернизации в рамках концессионного соглашения об оказании коммунальных услуг, оцениваются по справедливой стоимости услуг по строительству/модернизации за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и до окончания срока действия концессии.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность, текущие счета в банках и краткосрочные депозиты со сроком три месяца или менее.

3.7 Финансовые инструменты

До 1 января 2018 года:

Первоначальное признание, оценка и прекращение

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента, и первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода возникновения.

Последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств описана ниже. Финансовый актив прекращает признаваться, если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо Группа передала практически все риски и выгоды от актива. Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Займы и дебиторская задолженность;
- Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Все финансовые активы, кроме тех, которые переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток, оцениваются на предмет обесценения, по крайней мере, на каждую отчетную дату, для выявления объективных признаков для обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Различные критерии для определения обесценения применяются для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Дисконтирование не применяется в случае, когда эффект будет незначительным. В данную категорию, главным образом, относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования.

Доходы и расходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о финансовых результатах.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения.

После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Любые изменения в балансовой стоимости инвестиций, в том числе убытки от обесценения, признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены непроизводными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в резерве на финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, в капитале, за исключением процентного и дивидендного доходов, убытков от обесценения и курсовых разниц по денежным активам, которые отражаются в отчете о прибыли и убытках.

В случае выбытия или обесценения инвестиции, накопленные доходы и расходы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются из резерва в капитале в отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов, нетто.

Восстановление убытков от обесценения для долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в составе прибыли или убытка, если восстановление может быть объективно связано с событием, происшедшим после признания убытка от обесценения. Для инвестиции в капитал, имеющихся в наличии для продажи, восстановление убытков от обесценения не признается в составе прибыли или убытка и любое последующее увеличение справедливой стоимости признается в прочем совокупном доходе.

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Все производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты для хеджирования, учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Все процентные сборы и, если применимо, изменения в справедливой стоимости инструмента, которые отражаются в составе прибыли или убытка, включаются в финансовые расходы или финансовый доход.

С 1 января 2018 года:

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории происходит в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Займы и дебиторская задолженность, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения, и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств. Группа отражает проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам, в составе потоков по операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

Для целей приведенной выше классификации основная сумма долга представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании. Проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

Независимо от условий, описанных выше, организация может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»).

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. При полном прекращении признания финансового актива разница между его балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.8 Обесценение активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной или первоначальной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Группа на регулярной основе производит оценку выданных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, с возникновением убытка от обесценения, только в случае существования объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания выданного кредита или дебиторской задолженности, и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств. В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных кредитов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков, а затем на индивидуальной или совокупной основе для несущественных остатков. После определения объективных признаков обесценения на индивидуальной основе, при отсутствии таких признаков, кредиты включаются в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска на предмет определения признаков обесценения на совокупной основе. Кредиты и дебиторская задолженность, которые оцениваются на индивидуальной основе и по которым создается или был создан резерв под обесценение, не могут быть включены в вышеуказанные группы для совместной оценки.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов (продолжение)

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогах, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения кредита или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. Таким примером является ситуация, в которой заемщик испытывает финансовые трудности, а Группа не располагает достаточным количеством достоверной статистической информации по потерям по схожим заемщикам. В таком случае Группа использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости, включают в себя некотируемые вложения в уставные капиталы, учтенные в составе активов на продажу, отраженных не по справедливой стоимости в виду отсутствия возможности в надежном способе ее определения. В случае возникновения объективных признаков обесценения данных инвестиций, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью инвестиции и текущей стоимостью будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке для аналогичных активов.

Все убытки от обесценения по данным инвестициям отражаются в составе прибыли и убытка и подлежат восстановлению только в случае существенного увеличения возмещаемой стоимости, которое связано с событием, возникшим после того, как убыток от обесценения был признан.

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, кроме отложенных налогов, анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость по нефинансовым активам определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и полезной стоимости использования. Полезная стоимость использования определяется путем приведения будущих денежных потоков по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает временную стоимость денег с учетом возможных рыночных и других рисков, присущих данному активу. Для актива, не генерирующего денежные потоки самостоятельно, возмещаемая сумма определяется для всей группы активов, генерирующих денежные потоки, к которой принадлежит данный актив. Убыток от обесценения признается в случае превышения балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, над возмещаемой стоимостью.

Все убытки, возникающие от обесценения нефинансовых активов, отражаются в отчете о совокупном доходе и подлежат восстановлению только в случае изменения оценок, лежавших в основе определения возмещаемой стоимости. Сумма убытка от обесценения подлежит восстановлению до момента, при котором текущая остаточная стоимость актива не будет превышать его же остаточную стоимость, рассчитанную без учета влияния ранее признанного убытка от обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей стоимостей из первоначальной и чистой цены реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенное производство включают затраты на сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и относящиеся производственные накладные расходы (на основании нормальной производительности), но исключая затраты на кредиты. Чистая цена реализации - это оценочная возмещаемая стоимость запасов в нормальных условиях деятельности, за вычетом затрат на доработку и коммерческих расходов.

3.10 Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства представлены в балансе в свернутом виде только в том случае, если существует юридическое основание и намерение урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и урегулировать обязательство одновременно.

3.11 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются на будущие операционные убытки.

Резервы исчисляются как текущая стоимость расходов, ожидаемых для урегулирования обязательств, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные ожидания временной стоимости денег и рисков, характерных для обязательства. Увеличение резерва в связи с прошествием времени отражается как процентный расход.

3.12 Государственные субсидии

Государственные субсидии не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что Группа будет соответствовать условиям, связанным с ними, и субсидии будут получены.

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. В частности, государственные субсидии, полученные Группой на приобретение, строительство или другое получение внеоборотных активов, признается доходом будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в прибылях и убытках на систематической основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная субсидия, которая предоставляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки Группы без каких-либо будущих соответствующих затрат, должна признаваться как доход периода, в котором она была получена.

Выгода от государственных займов, полученных под ставку ниже рыночной, трактуется как государственная субсидия, и исчисляется как разница между полученными средствами и справедливой стоимостью займа, рассчитанной на основании преобладающей рыночной ставки процента.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.13 Собственные средства

Обыкновенные акции классифицируются как собственные средства (капитал). Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, кроме тех, которые возникли в рамках объединения предприятий, отражаются как уменьшение собственных средств. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Если акционерный капитал, признанный капиталом, перекупается, размер выплаченного возмещения, включая напрямую относящиеся расходы, признается уменьшением капитала.

Дивиденды признаются обязательствами и удерживаются из капитала на дату составления отчета о финансовом положении, только если они были утверждены до, или в день, составления финансовой отчетности. Дивиденды раскрываются, если они предложены или утверждены после даты составления отчета о финансовом положении, но до того, как консолидированная финансовая отчетность утверждена.

3.14 Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам Группы, включающее в основном заработную плату и бонусы, относится на себестоимость и операционные расходы. В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения.

3.15 Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм налога, относящихся к операциям, эффект от которых отражается непосредственно на счетах собственных средств.

Текущий налог на прибыль за отчетный период рассчитывается, исходя из размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период, с учетом ставок налога на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также сумм обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Активы по отложенному налогу отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы временные разницы.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.16 Выручка

Для учета выручки от реализации теплоснабжения населению и коммерческим организациям МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, используя упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт на дату перехода 1 января 2018 г., однако это не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Выручка от прочих коммерческих услуг отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент, когда услуга оказана.

Выручка не признается, если существуют существенные неопределенности относительно получения вознаграждения и покрытия связанных затрат.

3.17 Муниципальные субсидии

Субсидии, предоставляемые Администрацией г. Киселевска для компенсации убытков, вызванных продажей тепла населению по сниженным тарифам, признаются в отчете о финансовых результатах в период понесения соответствующих расходов, которые они должны компенсировать.

3.18 Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам представлены процентами и прочими затратами, которые несет Группа в связи с получением заемных средств. Проценты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме изменения по балансовой стоимости обязательств, а не по платежам и поступлениям денежных средств. Затраты по кредитам и займам в связи с получением заемных средств, которые напрямую не относятся к приобретению, сооружению или производству актива, отражаются в том периоде, в котором они были понесены.

3.19 Финансовые доходы / расходы

Финансовые доходы / расходы включают в себя проценты к уплате по займам, проценты к получению по инвестированному капиталу, доход по дивидендам, а также доходы от курсовой разницы и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.20 Операционные сегменты

Группа не раскрывает информацию по операционным сегментам в связи с отсутствием компонентов, отвечающих определению пункта 5 МСФО 8 «Операционные сегменты».

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.21 Выплаты, основанные на акциях

Выплаты Компании, основанные на акциях

Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами для сотрудников и других субъектов, оказывающих аналогичные услуги, оцениваются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату их предоставления. Подробности, касающиеся определения справедливой стоимости выплат, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, изложены в примечании 13.

Справедливая стоимость определяется на дату предоставления и списывается равномерно в течение периода наделения правами на основании оценки Группы о долевым инструментах, которые в конечном итоге будут использованы, с отражением соответствующего увеличения капитала.

В конце каждого отчетного периода Группа пересматривает свои оценки количества долевого инструмента, которые как ожидается, будут исполнены. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковые имеются, признаются в составе прибыли или убытка, такие, что накопительный счет отражает пересмотренную оценку, с соответствующей корректировкой резерва вознаграждения работникам на основе долевого инструмента.

Выплаты на основе долевого инструмента с контрагентами, не являющимися работниками, оцениваются по справедливой стоимости переданных товаров или полученных услуг за исключением случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена. В этом случае они оцениваются по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату получения товаров или оказания услуг.

Для выплат, основанных на акциях, платежи по которым осуществляются денежными средствами, обязательство признается в сумме полученных товаров или оказанных услуг, первоначально оцененных по справедливой стоимости. В конце каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату расчетов, справедливая стоимость обязательства переоценивается, изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка за год.

Выплаты, основанные на акциях операции, при приобретении бизнеса

Когда выплаты, основанных на акциях, для сотрудников приобретаемой компании (вознаграждения приобретаемой компании) заменяются групповыми выплатами, основанными на акциях (заменяемое вознаграждение), и вознаграждения приобретаемой компании и заменяемое вознаграждение оцениваются в соответствии с МСФО 2 («рыночная оценка») на дату приобретения. Часть заменяемого вознаграждения, которая включена в оценку переданного возмещения при объединении бизнеса равна рыночной оценке вознаграждения приобретенной компании, умноженной на соотношение части прошедшей части периода наделения правами к наибольшему из всего периода наделения правами по заменяемому вознаграждению или исходного периода наделения правами вознаграждения приобретенной компании. Превышение рыночной стоимости заменяемого вознаграждения над рыночной стоимостью вознаграждения приобретаемой компании, включенных в оценку приобретения, признается в качестве затрат по вознаграждению за услуги после объединения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.21 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Однако, когда действие вознаграждения приобретаемой компании истекает вследствие объединения бизнеса, и Группа заменяет это вознаграждение без обязательства сделать это, заменяемое вознаграждение оценивается по их рыночной стоимости в соответствии с МСФО 2. Все рыночные оценки заменяемого вознаграждения, признаются в качестве расходов по вознаграждениям за услуги после объединения.

В случае если на дату приобретения непогашенные выплаты, основанные на акциях, платежи по которым осуществляются долевыми инструментами, для сотрудников приобретаемой компании не обмениваются Группой на выплаты, основанные на акциях, платежи с использованием акций приобретаемой компании оцениваются по их рыночной стоимости на дату приобретения. Если с выплаты на основе долевых сделок возложена на дату приобретения, они являются частью неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании. Однако, если право на выплаты, основанные на акциях сделки не возникло на дату приобретения, рыночной стоимостью суммы выплаты, основанной на акциях, распределяется на долю участия неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании на основе соотношения прошедшего периода наделения правами к наибольшему из общей продолжительности периода наделения правами и первоначального периода наделения правами. Разница признается как стоимость вознаграждения за период после приобретения.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», характер и последствия этих изменений раскрываются ниже в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

МСФО (IFRS) 16 заменил существующие требования МСФО в отношении учета аренды. Для арендатора новый стандарт предусмотрел значительные изменения в учете по сравнению с предыдущими МСФО. В соответствии с новым стандартом устранено различие между операционной и финансовой арендой: актив и обязательство признаются арендатором практически для всех договоров аренды (с некоторыми исключениями). Группа применила данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный подход, который означает, что совокупный эффект от первоначального применения стандарта признается в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2019 года, и сравнительные данные не корректируются.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда по МСФО (IAS) 17 «Аренда». Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года составила 9,37%. Применение стандарта привело к признанию обязательств по договорам аренды, которые ранее учитывались как операционная аренда, в размере 62,281 тыс. руб. (Примечание 16).

Соответствующие активы в форме права пользования были оценены в сумме, равной обязательству по аренде, скорректированному на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, и составили 53,043 тыс. руб. (Примечание 5). Признанные активы в форме права пользования в основном связаны с арендой земельных участков и зданий. Влияние на нераспределенную прибыль по состоянию на 01.01.2019 составило 7,709 тыс. руб.

Группа применила следующие упрощения практического характера, предусмотренные МСФО (IFRS) 16, на дату первоначального применения:

- в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками была применена единая ставка дисконтирования;
- актив в форме права пользования и обязательство по аренде не признавались в отношении договоров аренды, срок аренды по условиям которых истекает в течение 12 месяцев после 1 января 2019 г.;
- в оценку актива в форме права пользования не были включены первоначальные прямые затраты на дату первоначального применения.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Группа приняла решение не переоценивать, является ли договор арендой или содержит ли договор аренду на дату первоначального применения. Для договоров, заключенных до даты перехода на новый стандарт, Группа полагается на оценку, сделанную в соответствии с МСФО (IAS) 17 и разъяснениями КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Для договоров аренды, которые классифицировались ранее как финансовая аренда, Группа признала балансовую стоимость актива и обязательства по аренде, определенную непосредственно до даты перехода на новый стандарт, в качестве балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату первоначального применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями) - Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением

Поправки рассматривают два вопроса: какие финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости и как учитывать модификацию финансового обязательства. Изменения к стандарту позволяют оценивать по амортизированной стоимости больше финансовых активов, чем предыдущая версия МСФО (IFRS) 9, в частности, это относится к некоторым финансовым активам, предусматривающим право на досрочное погашение. Поправки уточняют, что при модификации финансового обязательства по амортизированной стоимости, не приводящей к прекращению признания, прибыль или убыток признается сразу в отчете о прибылях и убытках. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (с изменениями) - Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе

Поправки разъясняют порядок учета при изменении или сокращении программы, а также при погашении обязательств по программе. Поправки уточняют, что организации должны: i) использовать обновленные допущения для определения стоимости услуг текущего периода и чистой величины процентов в связи с внесением изменений в программу, сокращением программы или погашением обязательств по программе применительно к оставшейся части периода; ii) признавать в отчете о прибылях и убытках любые уменьшения профицита плана как часть стоимости услуг прошлых периодов или как прибыль или убыток от погашения обязательств; iii) отдельно признавать изменения влияния предельной величины активов в составе прочего совокупного дохода. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений, сокращений программы или погашения обязательств по программе.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

4.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 уточняет определение налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых кредитов и налоговых ставок в случае наличия неопределенности в отношении расчета налога на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы;

Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по займам могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

4.3 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

Поправки к ссылкам на концептуальные основы стандартов МСФО. Вместе с пересмотренной концептуальной основой, опубликованной в марте 2018 года, совет по международным стандартам бухгалтерского учета также выпустил поправки к ссылкам на концептуальную основу в стандартах МСФО. Документ содержит поправки к МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСФО 1, МСФО 8, МСФО 34, МСФО 37, МСФО 38, МСФО 12, МСФО 19, МСФО 20, МСФО 22 и SIC-32. Однако не все поправки обновляют эти стандарты в отношении ссылок на концептуальную основу и цитат из нее с тем, чтобы они содержали ссылки на пересмотренные концептуальные основы. Некоторые стандарты обновляются только для того, чтобы указать, на какой вариант рамок они ссылаются (2001, 2010 или 2018 года), или для того, чтобы указать, что определения в стандарте не были обновлены новыми определениями, разработанными в пересмотренных концептуальных рамках. Действует для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Здания, сооружения и оборудование

В тыс.руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство	Предоплата за основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость								
На 31 декабря 2018	1 342 056	260 946	45 703	3 148	544 701	1 689	-	2 198 243
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	-	-	-	-	-	-	208 999	208 999
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	47 593	11 616	633	1 917	316 381	221 260	1 259	600 659
Перемещения	51 832	29 781	-	-	(81 613)	-	-	-
Выбытие	(290)	(1 089)	(1 579)	-	(2 540)	(1 459)	-	(6 957)
На 31 декабря 2019	1 441 191	301 254	44 757	5 065	776 929	221 490	210 258	3 000 944
Амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2018	156 729	84 264	28 844	2 052	-	-	-	271 889
Первоначальное признание на 1 января 2019 года	-	-	-	-	-	-	126 446	126 446
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	111 753	69 070	5 413	1 142	-	-	30 769	218 147
Выбытие	(81)	(843)	(1 560)	-	-	-	-	(2 484)
На 31 декабря 2019	268 401	152 491	32 697	3 194	-	-	157 215	613 998
Переоцененная стоимость На 31 декабря 2019	1 172 790	148 763	12 060	1 871	776 929	221 490	53 043	2 386 946
На 31 декабря 2018	1 185 327	176 682	16 859	1 096	544 701	1 689	-	1 926 354

5. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

<u>В тыс.руб.</u>	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство	Предоплата за основные средства	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2017	1 272 429	258 274	38 276	2 281	279 100	47 791	1 898 151
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	70 081	10 147	8 215	867	266 140	6 754	362 204
Выбытие	(454)	(7 475)	(788)	-	(539)	(52 856)	(62 112)
На 31 декабря 2018	1 342 056	260 946	45 703	3 148	544 701	1 689	2 198 243
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2017	58 429	41 661	24 868	1 649	44	-	126 651
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	98 606	43 623	4 764	403	-	-	147 396
Выбытие	(306)	(1 020)	(788)	-	(44)	-	(2 158)
На 31 декабря 2018	156 729	84 264	28 844	2 052	-	-	271 889
Переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2018	1 185 327	176 682	16 859	1 096	544 701	1 689	1 926 354
На 31 декабря 2017	1 214 000	216 613	13 408	632	279 056	47 791	1 771 500

5. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

Активы в залоге

Здания и сооружения с балансовой стоимостью 261,313 тыс. рублей (31 декабря 2018 года: 211,620 тыс. руб.) переданы в залог для обеспечения банковских кредитов (см. Прим. 14 «Кредиты и займы»).

Переоценка

Руководство при определении справедливой стоимости зданий, сооружений и оборудования основывалось на результатах независимой оценки. Последняя независимая оценка была произведена ООО «Стремление», являющимся членом некоммерческого партнерства «Российская коллегия оценщиков». На 31 декабря 2016 г. земля и здания, принадлежащие Группе, были оценены по справедливой стоимости в связи с периодической переоценкой согласно учетной политики (предыдущая оценка была проведена по состоянию на 31 декабря 2011 г.).

Два метода были использованы при переоценке активов: доходный метод и затратный метод.

Тест на адекватную прибыльность активов и возможное обесценение произведен с использованием метода дисконтированного денежного потока. Модель дисконтированного денежного потока включает прогнозы на период 9.5 лет и базируется на следующих основных допущениях:

- Прирост выручки – 3.6- 4.7%;
- Прогноз макроэкономических показателей, утвержденный Правительством РФ;
- Ставка дисконтирования – средневзвешенная стоимость капитала в размере 19.21% применительно к денежным потокам в рублях.

Историческая стоимость

Балансовая стоимость основных средства (отражаемых по переоцененной стоимости), которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались в учете по первоначальной стоимости составляет 1,799,577 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018: 1,406,916 тыс. руб.)

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств, составляет 71,448 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018: 49,048 тыс. руб.)

Начиная с 01.01.2019 года Группа впервые применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», используя модифицированный ретроспективный подход (Примечание 4.1).

Общая сумма амортизационных отчислений за 2019 года составила 30,769 тыс. руб.; сумма процентных расходов по обязательствам по аренде за 2019 года составила 8,576 тыс. руб.; общая сумма платежей по договорам аренды за 2019 года составила 37,817 тыс. руб.; прирост активов в форме права пользования за 2019 года составил 1,260 тыс. руб. (Примечание 16).

6. Нематериальные активы

<u>В тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость					
Стоимость на 31 декабря 2018	3 132	4 311	11 591	62 891	81 925
Поступления	632	-	-	46 966	47 598
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019	3 764	4 311	11 591	109 857	129 523
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2018	2 253	3 318	4 252	2 653	12 476
Амортизационные отчисления	844	383	1 145	2 936	5 308
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019	3 097	3 701	5 397	5 589	17 784
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019	667	610	6 194	104 268	111 739
На 31 декабря 2018	879	993	7 339	60 238	69 449

<u>В тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость					
Стоимость на 31 декабря 2017	2 324	4 311	11 591	56 486	74 712
Поступления	808	-	-	6 405	7 213
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	3 132	4 311	11 591	62 891	81 925
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2017	1 732	2 935	3 108	217	7 992
Амортизационные отчисления	521	383	1 144	2 436	4 484
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	2 253	3 318	4 252	2 653	12 476
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018	879	993	7 339	60 238	69 449
На 31 декабря 2017	592	1 376	8 483	56 269	66 720

6. Нематериальные активы (продолжение)

В декабре 2016 года Группа подписала концессионное соглашение, в котором ее партнером является Муниципальное образование Чернский район (Концедент). В соответствии с условиями Соглашения ООО «Чернская тепловая компания» (Концессионер) обязана инвестировать 394,661 тыс. рублей с учетом НДС в реконструкцию и строительство теплосетей в Чернском районе Тульской области в течение 2017-2040 годов.

Условия соглашения требуют от концедента уплатить концессионеру 74,344 тыс. руб. с учетом НДС для возмещения части затрат на строительство и реконструкцию.

В январе 2019 года Группа подписала концессионное соглашение, в котором ее партнером является Муниципальное образование Веневский район (Концедент). В соответствии с условиями Соглашения ООО «ККС» (Концессионер) обязано инвестировать до 727 469 тыс. рублей без учета НДС в реконструкцию и строительство отопительных систем в Веневском районе Тульской области в течение 2019 - 2043 годов.

В июне 2019 года Группа подписала концессионное соглашение, в котором ее партнером является Муниципальное образование город Алексин (Концедент). В соответствии с условиями Соглашения ООО «Алексинская теплоэнерго компания» (Концессионер) обязано инвестировать до 804 674 тыс. рублей без учета НДС в реконструкцию и строительство теплосетей в Алексинском районе Тульской области в течение 2019 - 2034 годов.

В период концессии Концессионер эксплуатирует системы отопления и оплачивает свои услуги населению по регулируемым ценам. В случае установления регулируемых цен в размере ниже, чем это предусмотрено концессионным соглашением, лицо, предоставляющее право, обязано возместить концессионеру его убытки.

После окончания срока концессии Концедент получает инфраструктуру обратно.

7. Финансовые активы

7.1 Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Прочие долгосрочные финансовые активы (цессия ООО «ТЭК Центра»)	633	633
Векселя (ООО «АТЭК»)	594	-
Итого долгосрочные финансовые активы	1 227	633

7.2 Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Векселя (ООО «ККС»)	1 765	-
Итого краткосрочные финансовые активы	1 765	-

8. Запасы

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Сырье (кроме угля)	60 386	44 373
Топливо печное	20 813	20 857
Уголь	8 965	4 855
Расходные материалы	1 940	75
Итого Запасы	92 104	70 160

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 094 588	1 227 353
Резерв по сомнительным долгам	(524 400)	(457 519)
Чистая торговая дебиторская задолженность	570 188	769 834
Прочая дебиторская задолженность	146 091	9 394
Резерв по прочим сомнительным долгам	(3 122)	(1 797)
Чистая прочая дебиторская задолженность	142 969	7 597
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	713 157	777 431

Существенной концентрации кредитного риска не наблюдается, поскольку дебиторская задолженность состоит из множества мелких и средних клиентов, находящихся в России.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности, обозначенной выше. Группа не имеет обеспечения под эту задолженность

Торговая дебиторская задолженность, просроченная менее чем на 6 месяцев, не признается обесцененной, если нет признаков ее обесценения.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	592 105	348 472
Просроченная дебиторская задолженность	648 574	888 275
Менее чем на 1 месяц	63 697	97 756
От 1 до 6 месяцев	75 705	308 897
От 6 до 9 месяцев	119 046	129 752
От 9 месяцев до 1 года	66 462	16 573
Более 1 года	323 664	335 297
Итого	1 240 679	1 236 747

Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, была проанализирована на предмет обеспечения. Некоторые задолженности были признаны обесцененными, и под них был создан резерв в размере 527,522 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 – 459,316 тыс. руб.). Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности этого типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
От 3 до 6 месяцев	17 019	-
От 6 до 9 месяцев	119 342	130 209
От 9 месяцев до 1 года	66 790	16 722
Более 1 года	324 371	312 385
Остаток на конец периода	527 522	459 316

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Остаток на начало периода	459 316	278 967
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 25)	68 206	180 349
Восстановлено за период	-	-
Остаток на конец периода	527 522	459 316

10. Субсидии к получению

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	24 841	11 190
Итого прочие активы	24 841	11 190

11. Прочие активы

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
НДС к возмещению	53 818	10 645
Предоплата по налогу на прибыль	9 013	13 235
Предоплата за сырье	6 807	7 287
Прочая предоплата по налогам	409	757
Итого прочие активы	70 047	31 924

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Счета в банках	7 114	20 180
Срочные депозиты	45 169	28 240
Денежные средства в кассе	251	198
Итого денежные средства и их эквиваленты	52 534	48 618

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты включали банковские депозиты, размещенные в Сбербанке на следующих условиях:

№ депозита	Валюта	Остаток в валюте депозита	Годовая процентная ставка, %	Дата возврата
Депозит 1	Руб.	17 600 000	4.40%	06.02.2020
Депозит 2	Руб.	9 500 000	3.76%	13.01.2020
Депозит 3	Руб.	9 000 000	3.69%	13.01.2020
Депозит 4	Руб.	5 600 000	3.69%	14.01.2019
Депозит 5	Руб.	650 000	3.69%	13.01.2020
Депозит 6	Руб.	2 423 000	3.89%	10.01.2020
Депозит 7	Руб.	396 000	3.89%	10.01.2020

По состоянию на дату подписания годовой консолидированной финансовой отчетности депозиты были возвращены.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе денежных средств отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

13. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы за минусом зарезервированных акций составляет 4,742,783,406 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4,742,783,406 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2018 г.)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	5 261 212 666	5 261 212 666
Акции, приобретенные дочерней компанией Группы (зарезервированные акции)	518 429 260	518 429 260
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января за вычетом приобретенных акций дочерней компании Группы (зарезервированные акции)	4 742 783 406	4 742 783 406
Итого объявленные и зарегистрированные акции	4 742 783 406	4 742 783 406

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2012-2017 годах Компания не объявляла выплату дивидендов.

В 2018 году согласно протоколу №18 от 03.07.2018 г. общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» было принято решение о распределении чистой прибыли ПАО «ККС-Групп» по результатам 2017 финансового года на выплату дивидендов акционерам Группы. Всего было выплачено дивидендов на сумму 13 517 тыс. руб. Дивиденды к выплате в расчете на одну акцию составили 0.00285 рублей.

В 2019 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 декабря 2019	на 31 декабря 2018
Specialised Power Limited	22.34	22.34
Magna Carta Capital Limited	19.43	19.43
ЕБРР	19.09	19.09
МФК	19.09	19.09
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.46	9.46
Собственные акции	0.39	0.39
Прочие	10.20	10.20
Итого	100.00	100.00

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы нет конечного бенефициара.

13. Акционерный капитал (продолжение)

19 сентября 2013 были подписаны договор об опционе с правом продажи и покупки между Магна Карта Капитал Лимитед, ООО «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК»), ООО «Новомосковская тепловая компания» (ООО «НТК»), ООО «Региональные тепловые сети» (ООО «РТС»), ООО «Ресурс Плавск» (далее – «Поручители») и Европейского банка реконструкции и развития («ЕБРР») («договор об опционе с правом продажи и покупки») и новая редакции с изменениями и дополнениями договора об опционе с правом продажи и покупки между Магна Карта Капитал Лимитед, ООО «КОТК», ООО «НТК», ООО «РТС», ООО «Ресурс Плавск» и Международной финансовой корпорацией («МФК») первоначально от 20.12.2012 и в новой редакции от 19.09.2013 (договор об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями).

Согласно положениям договора об опционе с правом продажи и покупки, ЕБРР имеет право, которым он может воспользоваться по своему усмотрению, в любое время в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки продать Поручителям все без исключения Акции ЕБРР, принадлежащие ЕБРР по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки, а Поручители соглашаются, на солидарной и индивидуальной основе, купить и оплатить эти Акции ЕБРР.

Согласно положениям договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями МФК имеет право («Опцион с Правом Продажи при Ликвидации Сделки»), которым он может воспользоваться по своему усмотрению, в любое время в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, продать Поручителям все без исключения Акции МФК, принадлежащие МФК по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями, а Поручители соглашаются, на солидарной и индивидуальной основе, купить и оплатить эти акции МФК.

Основываясь на подтверждениях, полученных Компанией, в случае, если в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки ЕБРР воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции ЕБРР, принадлежащие ЕБРР по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки или в случае, если течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, МФК воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции МФК, принадлежащие МФК по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями, Магна Карта Капитал Лимитед оплатит акции в полном объеме. Основываясь на вышесказанном, подписание договоров на опционы с ЕБРР и МФК не приводит к увеличению обязательств ПАО «ККС-Групп» и руководство приняло решение не раскрывать эти опционы в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ККС-Групп» за период, заканчивающийся 31.12.2019 г.

13. Акционерный капитал (продолжение)

Платежи с использованием акций

В соответствии с положениями раздела 3.05 новой редакции акционерного соглашения акционеров между Magna Carta Capital Limited, Specialised Power Limited, HH Generation Inc., ООО «ККС Капитал», Международной финансовой корпорацией и Европейским банком реконструкции и развития, датированного 20 декабря 2012 года, с изменениями и дополнениями от 19 сентября 2013 года в целях привлечения и удержания сотрудников, консультантов и директоров компании, Компания имеет право предоставлять акции и их эквиваленты сотрудникам компании, консультантам и директорам в соответствии с утвержденной программой поощрения работников акциями.

Целью программы поощрения работников акциями является сближение интересов руководства и акционеров компании путем предоставления дополнительных стимулов для повышения эффективности работы компании на долгосрочной основе, тем самым увеличивая акционерную стоимость.

20 марта 2015 Общее собрание акционеров одобрило продажу акций руководству Компании (протокол заседания от 24 марта 2015). Положения договоров предусматривают, что руководству Компании будет предоставлен опцион на приобретение фиксированного количества новых акций в компании по цене, равной 0.174243 руб. за акцию (далее – «Цена исполнения»). Для того, чтобы иметь возможность купить акции руководители должны продолжать работать в Группе.

Руководству Компании будет предоставлено право приобрести акции в течение трех периодов:

- (в) не более 30% акций опциона с 1 июля 2016 года по 30 сентября 2016 года;
- (б) не более 30% акций опциона с 1 июля 2019 года по 30 сентября 2019; и
- (с) оставшееся количество акций между 1 июля и 30 сентября 2022.

Справедливая стоимость предоставленных в 2015 г. опционов составила 39,307 тыс. руб. Оценка опционов производилась с использованием биномиальной модели оценки. Затраты, признанные в 2019 г., составили 5,236 тыс. руб. (2018: 5,236 тыс. руб.) и были отражены в составе нераспределенной прибыли.

Основные показатели, используемые при построении модели:

Цена акции на дату предоставления, руб.	0,169034
Цена исполнения, руб.	0,174243
Ожидаемая волатильность	15,3%
Срок опциона	6,5 лет
Дивидендный доход	0%
Безрисковая процентная ставка	11,33%

14. Кредиты и займы

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Долгосрочные		
Кредиты и займы	739 928	521 215
Краткосрочные		
Кредиты и займы	198 661	213 669
Проценты к выплате	2 372	43 149
Итого кредиты и займы	940 961	778 033

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2019:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Сбербанк	Руб.	216 007	9.30%	9.30%	2021
Сбербанк	Руб.	150 000	8.05%	8.05%	2022
Сбербанк	Руб.	167 730	9.30%	9.30%	2021
Сбербанк	Руб.	82 189	10.96%	10.96%	2021
МФК	Руб.	150 000	8.49%	12.33%	2022
ЕБРР	Руб.	182 478	11.83%	17.06%	2023

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2019 года составляет 147,470 тыс. руб. по кредиту от МФК и 174,135 тыс. руб. по кредиту от ЕБРР.

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2018:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Сбербанк	Руб.	266 953	9.30%	9.30%	2021
Сбербанк	Руб.	70 632	9.30%	9.30%	2021
Сбербанк	Руб.	15 200	10.96%	10.96%	2021
МФК	Руб.	200 000	9.05%	12.07%	2022
ЕБРР	Руб.	231 138	14.10%	17.52%	2023

14. Кредиты и займы (продолжение)

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2018 года составляет 197,086 тыс. руб. по кредиту от МФК и 226,243 тыс. руб. по кредиту от ЕБРР.

В представленной ниже таблице приведена балансовая стоимость активов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование (Прим.5)	261 313	211 620

В мае 2018 г. Группа заключила генеральное соглашение об открытии рамочной кредитной линии со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 450,000 тыс. руб. В течение отчетного периода получено 1,693,532 тыс. руб., возвращено 1,744,478 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в феврале 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В декабре 2019 г. Группа заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 150,000 тыс. руб. В течение отчетного периода получено 150,000 тыс. руб., возвращено 0 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в декабре 2022 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В мае 2018 г. Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 195,000 тыс. руб. В текущем периоде получено 725,674 тыс. руб., возвращено 628,576 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в феврале 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В декабре 2018 г. Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 100,000 тыс. руб. В текущем периоде получено 213,976 тыс. руб., возвращено 131,787 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в марте 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В декабре 2012 года Группа заключила кредитное соглашение с Международной финансовой корпорацией на сумму 250 000 тыс. руб. со сроком погашения до 2022 года. По состоянию на отчетную дату получено 250 000 тыс. руб., возвращено 100 000 тыс. руб.

В сентябре 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития на сумму 350 000 тыс. руб. со сроком погашения до 2023 года. По состоянию на отчетную дату получено 350 000 тыс. руб., возвращено 167 522 тыс. руб.

Целью получения кредитов от МФК и ЕБРР является финансирование инвестиционных программ Группы.

В данной консолидированной финансовой отчетности полученные займы отражаются по амортизированной стоимости, которая включает расходы, непосредственно связанные с получением кредитов, понесенные Группой. Условия предоставления кредитов включают проверку финансовых коэффициентов на каждую отчетную дату.

Из-за несоблюдения ковенанты «Коэффициент текущей ликвидности» по кредитному соглашению по состоянию на 31 декабря 2019 года упомянутый выше кредит МФК с амортизированной стоимостью 147,470 тыс. руб. был классифицирован Группой как краткосрочный в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Руководство Группы не ожидает со стороны МФК требования досрочного возврата кредита.

14. Кредиты и займы (продолжение)

Для подтверждения отсутствия таких намерений со стороны банка было запрошено письменное подтверждение отказа от досрочного требования возврата кредита.

29 апреля 2020 года было получено письмо от МФК, в котором МФК соглашается не осуществлять и не применять право требования досрочного возврата кредита амортизируемой стоимостью 147,470 тыс. руб. в связи с нарушением нормативного показателя «Коэффициент текущей ликвидности», в отношении финансового года, заканчивающегося 31 декабря 2019 года.

На основании полученного письма руководство Группы считает, что кредит МФК эффективно является долгосрочным по состоянию на 31.12.2019 и должен классифицироваться как долгосрочный для целей расчета ковенанта «коэффициент текущей ликвидности» по кредитному соглашению с МФК. На основании изложенного, «коэффициент текущей ликвидности» составляет 1,11 и соответствует условиям вейвера от МФК (см. Прим. 29). О применяемом подходе расчета финансовых показателей было направлено письмо в МФК до даты утверждения годовой консолидированной финансовой отчетности.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	20 637	19 924	(254 043)	(206 795)	(233 406)	(186 871)
Нематериальные активы	-	-	(122)	(134)	(122)	(134)
Инвестиции	2 388	12 799	(117)	(7 340)	2 271	5 459
Запасы	166	165	(3)	(13)	163	152
Дебиторская задолженность и предоплата	64 806	-	-	6 754	64 806	6 754
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	6 547	1 931	(10 627)	(9 428)	(4 080)	(7 497)
Перенесенные налоговые убытки	59 379	57 739	-	-	59 379	57 739
	153 923	92 558	(264 912)	(216 956)	(110 989)	(124 398)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	19 924	18 127	(206 795)	(238 718)	(186 871)	(220 591)
Нематериальные активы	-	-	(134)	(146)	(134)	(146)
Инвестиции	12 799	9 279	(7 340)	(4 950)	5 459	4 329
Запасы	165	163	(13)	(75)	152	88
Дебиторская задолженность и предоплата	-	56 676	6 754	-	6 754	56 676
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 931	1 681	(9 428)	(12 471)	(7 497)	(10 790)
Перенесенные налоговые убытки	57 739	34 920	-	-	57 739	34 920
	92 558	120 846	(216 956)	(256 360)	(124 398)	(135 514)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2018: 20%). Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства, показанные выше, являются суммой нетто-результатов по каждой компании Группы. Сумма положительных остатков составила 153,923 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 264,912 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 (31 декабря 2018: сумма положительных остатков составила 92,558 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 216,956 тыс. руб.).

Изменение отложенных налогов за период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2019	(186 871)	(134)	5 459	152	6 754	(7 497)	57 739	(124 398)
Признано в прибылях и убытках	(46 535)	12	(3 188)	11	58 052	3 417	1 640	13 409
Признано в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019	(233 406)	(122)	2 271	163	64 806	(4 080)	59 379	(110 989)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

В тыс. руб.	Здания, сооружения и оборудование	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2018	(220 591)	(146)	4 329	88	56 676	(10 790)	34 920	(135 514)
Признано в прибылях и убытках	33 508	12	1 130	64	(49 922)	3 293	22 819	10 904
Признано в прочем совокупном доходе	212	-	-	-	-	-	-	212
Сальдо на 31 декабря 2018	(186 871)	(134)	5 459	152	6 754	(7 497)	57 739	(124 398)

В дочерних компаниях Группы признан налоговый убыток на общую сумму 350,508 тысяч рублей, который образовался в следующих периодах:

	Сумма (тыс. руб.)
2014	6,240
2015	95,107
2016	66,648
2017	61,874
2018	93,725
2019	26,914
Итого	350,508

В 2019 году Группой использовано 38,798 тыс. рублей налоговых активов, образовавшихся в связи с признанием налоговых убытков прошлых лет (в 2018 г. 17,515 тыс. руб.).

16. Арендные обязательства

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	48 674	-
Краткосрочные арендные обязательства	13 607	-
Итого арендные обязательства	62 281	-
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.		90 262
Заключение новых договоров аренды		1 260
Авансовый платеж		-
Арендные платежи		(37 817)
Процентные расходы по аренде		8 576
Выбытие договоров аренды		-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		62 281

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	456 937	469 154
Заработная плата и другие начисления	23 986	24 017
Прочая кредиторская задолженность	15 939	3 143
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	496 862	496 314

18. Прочие обязательства

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
НДС к уплате	71 802	41 926
Прочие налоги к уплате	35 054	28 136
Резерв на неиспользованный отпуск	33 596	24 535
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	20 872	-
Авансы полученные	19 454	14 251
Налог на прибыль к уплате	1 766	1 491
Итого прочие обязательства	182 544	110 339

19. Выручка

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Теплоснабжение	3 206 621	3 286 062
Водоснабжение и водоотведение	289 831	143 625
Электроэнергия	127 749	64 220
Оснащение многоквартирных домов общедомовыми приборами учета	-	9 299
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	26 434	6 784
Прочая выручка	52 913	58 611
Итого выручка	3 703 548	3 568 601

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным потребителям по регулируемым социальным тарифам, значительно ниже ставок, применяемых к коммерческим клиентам. Разница в тарифах компенсируется Группе в виде субсидий от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область. За 2019 года субсидия составила 159,022 тыс. руб. (2018 г.: 138,231 тыс. руб.) и была признана в составе прибыли или убытка.

В составе выручки от реализации тепловой энергии отражена выручка от применения повышенного норматива, утвержденного постановлениями Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2013 года № 344 и от 17 декабря 2014 года № 1380, вносящими изменения в Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг,

19. Выручка (продолжение)

утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2006 № 306, приказом № 66 от 01.07.2015 года Министерством строительства и ЖКХ Тульской области и введенным в действие с 12.07.2015 года в сумме 14,298 тыс. руб. (2018 г.: 24,880 тыс. руб.), исчисленная как разница при применении повышенного норматива потребления коммунальных услуг по отношению к базовому нормативу в домах, не оборудованных приборами учета.

Руководство признает, что в будущем у Группы могут возникнуть обязательства по использованию средств, полученных в связи с применением повышающего коэффициента к базовому нормативу потребления коммунальных услуг в домах, не оборудованных приборами учета на основании подпункта у(1) пункта 31 Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных Постановлением правительства РФ от 06 мая 2011 г. № 354. На момент подготовки отчетности Руководство оценивает возникновение таких обязательств со средней степенью вероятности, в связи с чем информация о применении коэффициента подлежит раскрытию в отчетности.

20. Себестоимость

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Сырье	1 940 981	2 057 026
Заработная плата и прочие расходы на персонал	327 739	304 698
Электричество	205 815	199 668
Амортизация	204 099	132 673
Отчисления на социальные нужды	99 445	93 673
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	93 021	124 608
Сборы и услуги	44 360	59 255
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	26 348	6 376
Услуги связи	21 072	20 497
Коммунальные услуги	4 968	5 097
Права и страхование	1 045	2 755
Прочие расходы	33	432
Итого себестоимость	2 968 926	3 006 758

21. Коммерческие расходы

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	9 395	9 664
Итого коммерческие расходы	9 395	9 664

22. Управленческие расходы

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	227 320	202 896
Отчисления на социальные нужды	56 994	50 970
Амортизация	19 356	17 049
Расходные материалы	12 052	10 774
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	9 162	25 033
Консультационные и аудиторские услуги	7 478	8 501
Электричество	1 762	1 617
Транспортные расходы	1 637	566
Юридические услуги	205	30
Прочие расходы	6 097	5 992
Итого управленческие расходы	342 063	323 428

23. Прочие операционные расходы, нетто

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Налоги и сборы	26 041	25 494
Невозмещаемый НДС	3 079	3 103
Прочие операционные доходы	(843)	(5 967)
Итого прочие операционные расходы, нетто	28 277	22 630

24. Финансовые доходы / (расходы), нетто

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Процентные доходы	7 447	2 288
Расход от выбытия долевого ценных бумаг	(336)	(13 272)
Курсовые разницы, нетто	(1 596)	2 326
Процентные расходы	(88 933)	(86 518)
Прочие финансовые расходы	(11 474)	(13 747)
Итого финансовые расходы, нетто	(94 892)	(108 923)

25. Прочие доходы / (расходы), нетто

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Восстановление дебиторской задолженности по ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	-	152 220
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	20 828	19 030
Доходы от списания материалов	3 693	3 177
Доходы / (расходы) от реализации права требования	-	1 055
Налог на имущество (АО «ИНВЭК»)	-	(1 053)
Списание дебиторской задолженности	(84 634)	(29 616)
Обесценение дебиторской задолженности (Прим. 9)	(68 206)	(180 349)
Гос. пошлины	(2 854)	(1 705)
Корректировка начислений прошлых периодов	754	333
Благотворительность	(1 758)	(1 465)
Юридические расходы	(390)	-
Прочие доходы	2 220	1 959
Прочие расходы	(1 708)	(3 062)
Итого прочие доходы / (расходы), нетто	(132 055)	(39 476)

26. Расходы по налогу на прибыль

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	63 850	62 674
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(1 640)	(22 819)
Возникновение и реализация временных разниц	(11 769)	11 915
Итого расходы по налогу на прибыль	50 441	51 770

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	286 962	195 953
Налог на прибыль по ставке 20%	57 392	39 191
Перенесенные налоговые убытки	(6 951)	12 579
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	50 441	51 770

Действующая ставка налога на прибыль для компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

27. Базовая и разводненная прибыль на акцию

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Совокупный доход за период	228 812	145 244
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 742 783 406	4 742 783 406
Базовая прибыль на акцию	0,00004824	0,00003062
Потенциальные акции в результате исполнения опционов	147 191 555	147 191 555
Итого акций	4 889 974 961	4 889 974 961
Разводненная прибыль на акцию	0,00004679	0,00002970

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	236 521	144 183
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	50 441	51 770
Расходы по процентам, нетто	81 486	84 230
Консолидированный показатель EBIT	368 448	280 183
Поправка на амортизацию	223 455	149 722
Консолидированный показатель EBITDA	591 903	429 905

Консолидированный показатель EBITDA за 2019 г. включает 1,596 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (2018 г.: 2,326 тыс. руб. положительных курсовых разниц).

«Консолидированная текущая EBITDA» означает консолидированную прибыль или убыток до вычета:

- (a) процентов, комиссий, дисконтов и других платежей и расходов, относящихся к Финансовой Задолженности;
- (b) процентов, комиссий, дисконтов, дивидендов и других вознаграждений, заработанных на Финансовой Задолженности;
- (c) доли в прибылях или убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий с пропорциональным распределением прибыли;
- (d) любых резервов для, или платежей в счет, уплаты налогов;
- (e) любой амортизации основных средств, амортизации разности между ценой приобретения предприятия и его балансовой стоимостью, других нематериальных активов;
- (f) любых сумм, приходящихся на прекращение деятельности; и
- (g) любых сумм, относящихся к экстренным, необычным или разовым расходам, в том числе затрат на реструктуризацию;
- (h) нетто финансовым расходам (кроме процентов).

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA (продолжение)

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	236 521	144 183
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	11 810	27 019
Расходы по налогу на прибыль	50 441	51 770
Расходы по процентам, нетто	81 486	84 230
Консолидированный показатель EBIT	380 258	307 202
Поправка на амортизацию	223 455	149 722
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	1 596	(2 326)
Резерв на платежи с использованием акций	5 236	5 236
Восстановление дебиторской задолженности ОО «Алексинская тепло-энерго компания»	-	(152 220)
Консолидированный показатель текущая EBITDA	610 545	307 614

В целях улучшения сопоставимости с предыдущими периодами Группа рассчитывает показатель текущая EBITDA без учета применения МСФО (IFRS) 16.

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	238 050	144 183
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	11 810	27 019
Расходы по налогу на прибыль	50 441	51 770
Расходы по процентам, нетто	72 910	84 230
Консолидированный показатель EBIT	373 211	307 202
Поправка на амортизацию	192 686	149 722
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	1 596	(2 326)
Резерв на платежи с использованием акций	5 236	5 236
Восстановление дебиторской задолженности ОО «Алексинская тепло-энерго компания»	-	(152 220)
Консолидированный показатель текущая EBITDA	572 729	307 614

29. Управление капиталом

Целями Группы в управлении капиталом является обеспечение того, что Группа будет в состоянии продолжать свою непрерывную деятельность и максимизировать доход для акционеров и прочих заинтересованных сторон путем оптимизации и соотношения собственного и заемного капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может изменить размер выплачиваемых дивидендов, вернуть суммы вкладов акционерам, выпустить дополнительные акции либо продать активы для сокращения долга.

Структура капитала Группы включает в себя кредиты и займы (см. Прим. 14 «Кредиты и займы»), денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал.

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

В течение периода подход к управлению капиталом не изменился. Показатели рентабельности активов в отчетном и сопоставимом периодах приведены ниже:

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Операционная прибыль	513 909	344 352
Средняя величина активов	3 318 300	2 934 415
Рентабельность активов за период	15,49%	11,73%

Группа осуществляет мониторинг коэффициента финансового рычага, в сравнении с аналогичными показателями в отрасли. Он рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному.

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Кредиты и займы	940 961	778 033
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(52 534)	(48 618)
Чистый долг	888 427	729 415
Совокупные чистые активы	1 660 723	1 426 675
Коэффициент финансового рычага	53,50%	51,13%

29. Управление капиталом (продолжение)

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2019)

	тыс. руб.	Норматив
Текущие активы	954 448	
- Предоплаты	(70 047)	
Текущие активы за вычетом предоплат	884 401	
Текущие обязательства	794 046	
Коэффициент текущей ликвидности	1,11	Не менее 1,2
Итого обязательства	1 947 560	
Совокупные чистые активы	1 660 723	
Отложенные налоговые активы	153 923	
Нематериальные активы	111 739	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	1 395 061	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1,40	Не более 2
Чистая прибыль	236 521	
Неденежные статьи, в т.ч.		
Амортизация	223 455	
Налоги	50 441	
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	80 356	
Капитальные вложения	-	
Подитог 1	590 773	
Совокупность всех платежей по графику, подлежащих уплате в счет погашения основной части долгосрочной задолженности, процентов и других платежей в рамках всего Финансового долга и всех платежей в счет обслуживания долга по условиям любого соглашения, обуславливающего финансовый долг	175 475	
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	3,37	Не менее 1,3
Финансовый долг	1 003 242	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(52 534)	
Чистый финансовый долг	950 708	
Консолидированная текущая EBITDA	610 545	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	1,56	Не более 3

30. Управление финансовым риском

В ходе обычной деятельности Группа подвержена таким рискам, как кредитный, риск ликвидности и рыночный (включая валютный, процентный и ценовой). Управление риском на уровне Группы осуществляет финансовый департамент.

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения влияния изменений валютных курсов и процентных ставок. Наиболее существенные для Группы финансовые риски описаны ниже.

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	713 157	777 431
Субсидии к получению	24 841	11 190
Денежные средства и их эквиваленты	52 534	48 618
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	496 862	496 314
Кредиты и займы	940 961	778 033

30.1 Анализ кредитного риска

Кредитный риск – это риск невыполнения контрагентом своих обязательств в установленные сроки перед Группой, что может привести к финансовым потерям.

Максимальная величина кредитного риска представлена балансовой стоимостью всех финансовых активов. Группа не требует обеспечения под большинство своих финансовых активов.

В представленной ниже таблице приведены пять наиболее крупных контрагентов по объему дебиторской задолженности на отчетную дату:

	31 декабря 2019 тыс. руб.	Доля
Население	379 116	53,16%
Филиал АО НПО "Тяжпромарматура" - "Алексинский завод тяжелой промышленной арматуры"	9 936	1,39%
ООО "Жилкомсервис"	6 817	0,96%
НГКБ ГУЗ	4 899	0,69%
ООО "Жилфонд"	3 013	0,42%
Итого	403 781	56,62%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	713 157	

30. Управление финансовым риском (продолжение)

	31 декабря 2018	
	тыс. руб.	Доля
Население	344 679	44,34%
Муниципальное унитарное предприятие «Управляющая организация МО Венёвского района»	47 017	6,05%
МУП ГКС	46 623	6,00%
АО «МУК города Алексина	26 564	3,42%
ООО «Дома Красивомечья»	26 179	3,37%
Итого	491 062	63,16%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	777 431	

30.2 Риск изменения процентных ставок

Процентный риск — это риск изменения рыночных процентных ставок, который может неблагоприятно повлиять на финансовые результаты Группы.

Процентные ставки по долговому финансированию предприятий Группы являются или фиксированными, или плавающими. Изменения в рыночных процентных ставках оказывает наибольшее влияние на кредиты и займы, изменяя или их справедливую стоимость (для задолженности по фиксированной ставке), или будущие потоки денежных средств (для задолженности с переменной ставкой). Руководство не имеет формальной политики по определению того, какого должна быть подверженность влиянию на Группу изменений постоянных или переменных ставок. Тем не менее, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональные суждения для принятия решения о том, фиксированная или плавающая ставка будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Группа подвержена риску изменения переменной процентной ставки, так как ставки по кредитам являются фиксированным на один год (МФК) и на три месяца (ЕБРР).

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
МФК	147 470	8.49	15.09.2020
ЕБРР	174 135	11.83	07.02.2020

* Период действия ставки, приведенный выше не является датой возврата кредита, а представляет собой дату изменения ставки с постоянной на переменную.

30.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности означает вероятность того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства на дату их погашения.

Группа управляет риском ликвидности, с целью обеспечения того, что в любой момент времени в ее распоряжении будет достаточный объем фондов для финансирования обязательств на момент их погашения. Для этого подготавливаются ежегодные бюджеты, на постоянной основе осуществляется мониторинг будущих и фактических денежных потоков, а также сопоставление сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже приведены сроки погашения обязательств, согласно договорам. Денежный поток по договору представляет собой недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам на самую раннюю дату, когда Группа обязана будет погасить обязательство, включая основную сумму долга и проценты.

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.3 Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2019	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее	6 -12 месяцев	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Итого денежные потоки по договорам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	174 135	31 545	35 749	61 491	93 756	-	222 541
Кредит МФК	147 470	27 689	32 918	56 261	51 957	-	168 825
Кредит Сбербанк (ООО «ККС»)	368 430	-	-	368 430	-	-	368 430
Кредит Сбербанк (ООО «АТЭК»)	168 490	-	-	168 490	-	-	168 490
Кредит Сбербанк (ООО «Клинцовская ТЭЦ»)	82 436	-	-	82 436	-	-	82 436
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	496 862	496 862	-	-	-	-	496 862
Итого финансовые обязательства	1 437 823	556 096	68 667	737 108	145 713	-	1 507 584
31 декабря 2018	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее	6 -12 месяцев	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Итого денежные потоки по договорам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	226 243	35 252	42 404	70 870	159 358	-	307 884
Кредит МФК	197 086	28 721	37 130	61 300	108 761	-	235 912
Кредит Сбербанк (ООО «ККС»)	268 490	-	-	268 490	-	-	268 490
Кредит Сбербанк (ООО «АТЭК»)	70 996	-	-	70 996	-	-	70 996
Кредит Сбербанк (ООО «Клинцовская ТЭЦ»)	15 218	-	-	15 218	-	-	15 218
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	496 314	496 314	-	-	-	-	496 314
Итого финансовые обязательства	1 274 347	560 287	79 534	486 874	268 119	-	1 394 814

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается методом дисконтированных денежных потоков на основе предполагаемых будущих денежных потоков и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой бы проводилась операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже финансового инструмента между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (т.е. выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство). Однако, в виду неопределенности и субъективного суждения, справедливая стоимость не должна рассматриваться как цена возможной реализации при немедленной продаже активов или погашении обязательств.

31. Иерархия справедливой стоимости

В таблицах ниже приведен анализ активов, учитываемых по справедливой стоимости методом оценки. Разные уровни были определены следующим образом:

- Уровень 1: котируемые цены (не корректируемые) на активном рынке на идентичные активы или обязательства;
- Уровень 2: данные за исключением котируемых цен, включенных в уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства или напрямую (т.е. через цены), или косвенно (т.е. производные от цен);
- Уровень 3: данные для актива или обязательства, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных (не наблюдаемые данные).

Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2019, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	2 333 903	2 333 903
Кредиты и займы	-	940 961	-	940 961

Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2018, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	1 926 354	1 926 354
Кредиты и займы	-	778 033	-	778 033

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями иерархии справедливой стоимости. Информация о допущениях в ходе оценки была раскрыта в соответствующих примечаниях.

32. Условные обязательства

32.1 Страхование

В 2013 – 2015 годах Группа подписывала договоры страхования с ОАО СК «Альянс» с целью страхования своего имущества и убытков от перерыва в производстве, страхования машин и оборудования от поломок и страхования ответственности директоров, должностных лиц и компании. В 2016 году Группа заключила аналогичные договоры страхования с ОАО СК «Альянс» на период с 08.10.2016 по 31.12.2016 г. и на период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. В 2017 г. Группа заключила договоры страхования имущества и гражданской ответственности с АО «СОГАЗ» и договор страхования ответственности директоров с ОАО СК «Альянс» на 2019 г. и продлила их в 2019 г. на 2020 г.

32.2 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе обычной деятельности Группе поступают различные жалобы. На основании собственных оценки внешних и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что никаких существенных убытков по ним возникнуть не может. Кроме того, споры с налоговыми органами можно опротестовать в судебном порядке.

32.3 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием множества официальных разъяснений и судебных решений, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов. Налоги являются предметом проверки аудиторов, а также различных государственных органов разных уровней, имеющих полномочия накладывать значительные штрафы, начислять и взимать пени за просрочку платежей.

Эти обстоятельства создают в Российской Федерации налоговые риски, более существенные, чем в других государствах. Руководство полагает, что Группа адекватно выполняет свои налоговые обязательства, исходя из интерпретации налогового законодательства. Однако соответствующие налоговые органы могут интерпретировать нормы по-другому, что может привести к существенным последствиям.

32.4 Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации развивается, и позиции государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства, обусловленные экологическим законодательством. Как только обязательства определены, они немедленно признаются. Потенциальные обязательства, возникающие вследствие изменений законодательства, судебных споров, не могут быть однозначно оценены, но могут быть существенны. В условиях действующего законодательства, руководство считает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды

Вся деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. В течение года произошел ряд политических событий, влияющих на общий деловой и инвестиционный климат в Российской Федерации, ведущих к возникновению рисков не присущих развитым рынкам, таких как нестабильность рынков капитала, снижение ликвидности в предпринимательском секторе и ужесточению условий кредитования. Российское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на обеспечение платежеспособности и обеспечение ликвидности и финансирования для российских компаний.

32. Условные обязательства (продолжение)

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды (продолжение)

Будущая стабильность российской экономики в значительной степени будет зависеть от хода реформ и эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

В течение года были применены определенные санкции в отношении РФ со стороны США и Европейского Союза. Руководство считает, что в настоящее время эти санкции не оказали существенного влияния на бизнес Группы.

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 3.0% за 2019 г. (2018 г.: 4.3%). Финансовые результаты Российской экономики и соответственно Группы могут быть затронуты в случае отсутствия эффективного контроля над инфляцией.

Возмещаемость финансовых активов

В результате недавних экономических потрясений на рынке капитала и кредитном рынке в Российской Федерации, и вытекающей из них экономической неопределенности, существующей на отчетную дату, существует потенциальная возможность, что активы не могут быть возмещены по их балансовой стоимости в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Группы полагает, что в текущей экономической ситуации не существует значительного влияния на деятельность Группы и оно может возникнуть только в случае, если обменный курс USD к RUR и далее будет значительно возрастать.

32.6 Условные обязательства, относящиеся к опционным соглашениям с руководством

Договоры купли-продажи акций между ПАО «ККС-Групп» и руководством Группы содержат положения о специальном бонусе. Право на специальный бонус возникает в случае «события продажи», который представляет собой продажу более чем порогового числа акций (511,141,199 штук) третьим лицам. Право на специальный бонус действует в любой период до 30.09.2022 на акции, не приобретенные в рамках опционных контрактов.

Если цена продажи одной акции составляет менее 0.174243, право на специальный бонус не возникает.

33. Сделки со связанными сторонами

Связанными сторонами Группы являются ее акционеры, ключевой управленческий персонал и некоторые другие лица.

33.1 Сделки с акционерами

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2018 года	Дебетовые обороты за 2019 год	Кредитовые обороты за 2019 год	Сальдо на 31 декабря 2019 года
ЕБРР	Получение займов	(231 138)	48 660	-	(182 478)
ЕБРР	Проценты по займу	(4 911)	30 018	(28 360)	(3 253)
МФК	Получение займов	(200 000)	50 000	-	(150 000)
МФК	Проценты по займу	(5 278)	17 137	(15 609)	(3 750)
МФК	Комиссия за участие в прибылях	-	5 087	(5 087)	-
Итого		(441 327)	150 902	(49 056)	(339 481)

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Дебетовые обороты за 2018 год	Кредитовые обороты за 2018 год	Сальдо на 31 декабря 2018 года
ЕБРР	Получение займов	(279 799)	48 661	-	(231 138)
ЕБРР	Проценты по займу	(5 540)	34 366	(33 737)	(4 911)
ЕБРР	Дивиденды	-	2 862	(2 862)	-
МФК	Получение займов	(250 000)	50 000	-	(200 000)
МФК	Проценты по займу	(6 977)	22 719	(21 020)	(5 278)
МФК	Комиссия за участие в прибылях	-	4 206	(4 206)	-
МФК	Возмещение юридических расходов	-	405	(405)	-
МФК	Дивиденды	-	2 862	(2 862)	-
Итого		(542 316)	166 081	(65 092)	(441 327)

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2019 году составили 43,811 тыс. руб. (в 2018 году 45,906 тыс. руб.).

	2019 тыс. руб.	2018 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	38 575	39 912
Платежи с использованием акций	5 236	5 236
Дивиденды	-	758
Итого	43 811	45 906

33. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

	31 декабря 2019 тыс. руб.	31 декабря 2018 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	287	796

33.3 Сделки с прочими связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Группа приобретает услуги, сырье и материалы, внеоборотные активы, а также осуществляет продажи связанным сторонам, отличным от тех, что описаны выше. Операции с этими связанными сторонами приведены ниже:

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2018 года	Дебетовые обороты за 2019 год	Кредитовые обороты за 2019 год	Сальдо на 31 декабря 2019 года
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(282)	3 804	(3 748)	(226)
Итого		(282)	3 804	(3 748)	(226)

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Дебетовые обороты за 2018 год	Кредитовые обороты за 2018 год	Сальдо на 31 декабря 2018 года
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(140)	2 989	(3 131)	(282)
Итого		(140)	2 989	(3 131)	(282)

34. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
ККС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
Чернская тепловая компания ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
ИНВЭК АО	Капитальные вложения в имущество, консультационные и управленческие услуги	Россия	100	100
ТЭК Киселевска ООО	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	Россия	100	100
Клинцовская ТЭЦ ООО	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды	Россия	100	100
Клинцовская теплосетевая компания ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
ИПК ООО (бывшая Клинцовская ГПУ ООО)	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	Россия	100	100
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100

35. События после отчетной даты

12.03.2020 заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии между ООО «Клинцовская ТЭЦ» и ПАО «Сбербанк» на финансирование строительства 2-й очереди Энергоцентра ООО «Клинцовская ТЭЦ» сумме 560 млн. руб.

10.03.2020 расторгнуто кредитное соглашение договор №01210018/86041100/АСРМ об открытии возобновляемой кредитной линии от 15.05.2018г между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк».

В 2020 году значимым фактором неопределенности для динамики цен на нефть и роста мировой экономики в целом является развитие ситуации с распространением коронавируса, что приводит к снижению товарооборота между странами, нарушению логистики, существенному снижению курса рубля по отношению к доллару и евро. Таким образом, снижение цен на нефть может оказать существенное влияние на замедление российской экономики в целом, что в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты Группы. Руководство Группы оценило влияние условий распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на непрерывность деятельности и финансовую отчетность Группы.

Основная сфера деятельности Группы является контрициклической отраслью. Группа не ожидает существенно падения потребления, что подтверждает опыт предыдущих кризисов. Вместе с тем уменьшение покупательной способности населения может проявиться во временном снижении уровня оплаты. Также к возможным негативным эффектам можно отнести рост инфляции и увеличение процентных ставок, которые будут учтены в тарифе только в следующих периодах регулирования.

По оценкам руководства в негативном сценарии влияния карантинных мер и экономического спада может привести к снижению собираемости до 70% во 2-4 кварталах. Руководство разрабатывает меры по минимизации последствий данной ситуации, в частности, формирует антикризисный бизнес-план.

Не было никаких других существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия.

Приложение А

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2019 Тыс. руб.	31 декабря 2018 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	135 347	142 689
Нематериальные активы	1	1
Долгосрочные финансовые вложения	1 058 433	1 058 447
Прочие активы	5	2
Отложенные налоговые активы	-	-
	1 193 786	1 201 139
Оборотные		
Запасы	26	35
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89 230	63 326
Прочие активы	979	1 059
Краткосрочные финансовые вложения	353 119	424 048
Денежные средства и их эквиваленты	28 540	23 104
	471 894	511 572
Итого Активы	1 665 680	1 712 711
Капитал		
Акционерный капитал	26 306	26 306
Собственные акции	-	-
Добавочный капитал	424 234	424 234
Резерв переоценки	83 295	83 295
Нераспределенная прибыль	773 398	725 115
	1 307 233	1 258 950
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	124 002	168 431
Арендные обязательства (IFRS 16)	81	-
Отложенные налоговые обязательства	25 401	26 188
	149 484	194 619
Краткосрочные		
Кредиты и займы	197 603	254 899
Торговая и прочая кредиторская задолженность	337	1 223
Прочие обязательства	11 023	3 020
	208 963	259 142
Итого Обязательства	358 447	453 761
Итого Капитал и Обязательства	1 665 680	1 712 711

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о совокупном доходе

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Выручка	32 863	34 170
Себестоимость	(12 774)	(12 450)
Валовая прибыль	20 089	21 720
Административные расходы	(23 107)	(14 745)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	4 055	(1 051)
Операционный убыток	1 037	5 924
Финансовые расходы, нетто	27 661	45 589
Прочие расходы, нетто	21 649	(5 964)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	50 347	45 549
Выгода / (расходы) по налогу на прибыль, нетто	(2 038)	631
Прибыль / (убыток) за период	48 309	46 180
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(26)	-
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	48 283	46 180

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о движении денежных средств

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	50 347	45 549
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	7 446	6 527
Курсовые разницы	1 596	(2 326)
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	(600)	7 182
Проценты к получению	(59 932)	(63 002)
Проценты к уплате	49 204	68 327
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(5 823)	(100)
Невозмещаемый НДС	1 173	193
Резерв по неиспользованным отпускам	7 432	64
	50 843	62 414
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	9	3
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(26 455)	5 951
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(816)	(25 036)
Проценты уплаченные	(47 149)	(57 084)
Проценты к получению	59 932	63 002
Налог на прибыль уплаченный	(2 247)	(13 014)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	34 117	36 236
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	5 743	(13 336)
Приобретение инвестиций	-	(3 792)
Поступления от выбытия инвестиций	14	-
Приобретение долей в уставном капитале	-	-
Займы выданные	70 929	50 731
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	76 686	33 603
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	-	-
Погашение кредитов и займов	(98 661)	(98 661)
Компенсация расходов МФК и ЕБРР	-	(405)
Выплата комиссии за участие в прибылях.	(5 087)	(4 206)
Проценты по арендным обязательствам	(23)	-
Дивиденды	-	(14 994)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(103 771)	(118 266)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 596)	2 326
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	5 436	(46 101)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	23 104	69 205
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	28 540	23 104

ПАО «ККС-Групп»**Отчет об изменении стоимости чистых активов**

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собстве- нные акции Тыс. руб.	Добавоч- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по пе- реоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	26 306	-	424 234	83 295	687 468	1 227 764
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	46 180	46 180
Операции с акционерами						
Дивиденды	-	-	-	-	(14 994)	(14 994)
Остаток на 31 декабря 2018	26 306	-	424 234	83 295	725 115	1 258 950
Остаток на 1 января 2019	26 306	-	424 234	83 295	725 115	1 258 950
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	48 309	48 309
Операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:						
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	-	-	(26)	(26)
Остаток на 31 декабря 2019	26 306	-	424 234	83 295	773 398	1 307 233

ООО «ККС»**Отчет о финансовом положении**

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	920 842	934 384
Нематериальные активы	30 331	8 788
Долгосрочные финансовые вложения	258 191	74 900
Отложенные налоговые активы	71 493	68 695
	1 280 857	1 086 767
Оборотные		
Запасы	27 396	18 405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	259 187	415 610
Прочие активы	10 942	13 516
Краткосрочные финансовые вложения	1 765	-
Денежные средства и их эквиваленты	999	9 019
	300 289	456 550
Итого Активы	1 581 146	1 543 317
Капитал		
Акционерный капитал	303 099	303 099
Резерв переоценки	152 112	152 112
Нераспределенная прибыль	202 241	234 978
	657 452	690 189
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	456 674	462 968
Арендные обязательства	42 762	-
Отложенные налоговые обязательства	70 838	64 999
	570 274	527 967
Краткосрочные		
Кредиты и займы	4 507	1 737
Торговая и прочая кредиторская задолженность	276 394	273 795
Прочие обязательства	72 519	49 629
	353 420	325 161
Итого Обязательства	923 694	853 128
Итого Капитал и Обязательства	1 581 146	1 543 317

ООО «ККС»

Отчет о совокупном доходе

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Выручка	2 157 596	2 092 900
Себестоимость	(1 710 756)	(1 724 852)
Валовая прибыль	446 840	368 048
Коммерческие расходы	(8 869)	(9 542)
Управленческие расходы	(141 432)	(140 430)
Прочие операционные расходы, нетто	(13 283)	(11 960)
Операционная прибыль/ убыток	283 256	206 116
Финансовые расходы, нетто	(35 710)	(49 457)
Прочие доходы, нетто	(201 662)	(43 076)
Прибыль до налогообложения	45 884	113 583
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(31 674)	(14 461)
Прибыль за период	14 210	99 122
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(6 947)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	(6 947)	-
Итого совокупный доход за период	7 263	99 122

ООО «ККС»

Отчет о движении денежных средств

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	45 884	113 583
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	156 268	112 537
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	222 807	54 384
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	44 227	45 395
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	1 161	67
Убыток от выбытия инвестиций	-	13 272
Невозмещаемый НДС	1 031	138
Резерв по неиспользованным отпускам	2 000	146
	473 378	339 522
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(8 990)	(2 937)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(66 486)	(106 259)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	33 895	17 756
Проценты полученные	-	-
Проценты уплаченные	(41 797)	(45 108)
Налог на прибыль уплаченный	(28 339)	(19 014)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	361 661	183 960
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(138 332)	(174 369)
Выдача займов	(183 290)	(13 272)
Возврат займов	(1 765)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(323 387)	(187 641)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	1 870 342	1 877 351
Погашение кредитов и займов	(1 876 636)	(1 831 935)
Уменьшение уставного капитала	-	-
Выплата дивидендов	(40 000)	(35 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(46 294)	10 416
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(8 020)	6 735
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 019	2 284
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	999	9 019

ООО «ККС»

Отчет об изменениях капитала

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	303 099	152 112	170 856	626 067
Прибыль / (убыток) за период	-	-	99 122	99 122
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(35 000)	(35 000)
Остаток на 31 декабря 2018	303 099	152 112	234 978	690 189
Остаток на 1 января 2019	303 099	152 112	234 978	690 189
Прибыль / (убыток) за период	-	-	14 210	14 210
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(6 947)	(6 947)
Операции с акционерами			(40 000)	(40 000)
Выплата дивидендов	-	-	(40 000)	(40 000)
Остаток на 31 декабря 2019	303 099	152 112	202 241	657 452

ООО «КОТК»**Отчет о финансовом положении**

	31 декабря 2019 Тыс. руб.	31 декабря 2018 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	74 153	7 236
Нематериальные активы	62	25
Финансовые вложения	-	-
Отложенные налоговые активы	6 105	7 125
	80 320	14 386
Оборотные		
Запасы	16 217	8 554
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49 844	34 473
Субсидии к получению	24 841	11 190
Прочие активы	2 869	1 622
Денежные средства и их эквиваленты	9 977	981
	103 748	56 820
Итого Активы	184 068	71 206
Капитал		
Акционерный капитал	6 000	6 000
Резерв переоценки	1 125	1 125
Нераспределенная прибыль	(44 639)	(36 764)
	(37 514)	(29 639)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Арендные обязательства	89 514	
Отложенные налоговые обязательства	451	294
	89 965	294
Краткосрочные		
Кредиты и займы	2 026	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 141	80 668
Прочие обязательства	22 450	19 883
	131 617	100 551
Итого Капитал и Обязательства	184 068	71 206

ООО «КОТК»

Отчет о совокупном доходе

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Выручка	213 579	200 868
Государственные субсидии	159 022	138 231
Себестоимость	(290 229)	(296 874)
Валовая прибыль	82 372	42 225
Коммерческие и маркетинговые расходы	(35)	(21)
Управленческие расходы	(55 555)	(50 811)
Прочие операционные расходы, нетто	(953)	(1 821)
Операционная прибыль	25 829	(10 428)
Финансовые расходы, нетто	(10 796)	(1 132)
Прочие доходы /(расходы), нетто	1 716	(20 194)
Прибыль до налогообложения	16 749	(31 754)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(1 863)	5 674
Прибыль за период	14 886	(26 080)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(22 761)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	(22 761)	-
Итого совокупный доход за период	(7 875)	(26 080)

ООО «КОТК»**Отчет о движении денежных средств**

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	16 749	(31 754)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	24 728	176
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(2 163)	20 813
Проценты к уплате	10 670	-
(Прибыль)/ убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	-
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	-	-
Невозмещаемый НДС	294	366
Резерв по неиспользованным отпускам	248	164
	50 105	(10 235)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(7 663)	5 496
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(14 721)	(11 383)
Изменение в субсидиях к получению	(13 651)	2 212
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	29 012	(84)
Налог на прибыль уплаченный	(1 202)	(593)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	42 213	(14 587)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(24 660)	(846)
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	-	14 012
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(24 660)	13 166
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	3 039	-
Погашение кредитов и займов	(1 013)	-
Проценты по арендным обязательствам	(10 583)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(8 557)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	8 996	(1 421)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	981	2 402
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9 977	981

ООО «КОТК»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	6 000	1 125	(10 684)	(3 559)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	(26 080)	(26 080)
Остаток на 31 декабря 2018	6 000	1 125	(36 764)	(29 639)
Остаток на 1 января 2018	6 000	1 125	(36 764)	(29 639)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	14 886	14 886
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(22 761)	(22 761)
Остаток на 31 декабря 2019	6 000	1 125	(44 693)	(37 514)

ООО «ТЭК Центра»**Отчет о финансовом положении**

	31 декабря 2019 Тыс. руб.	31 декабря 2018 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	30 839	30 527
Нематериальные активы	2	2
Финансовые вложения	13 693	13 693
Отложенные налоговые активы	7 887	7 691
	52 421	51 913
Оборотные		
Запасы	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 679	16 118
Прочие активы	36	495
Денежные средства и их эквиваленты	5 790	6 230
	29 505	22 843
Итого Активы	81 926	74 756
Капитал		
Акционерный капитал	56 651	56 651
Резерв переоценки	8 766	8 766
Нераспределенная прибыль	10 823	4 605
	76 240	70 022
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Арендные обязательства	1 928	-
Отложенные налоговые обязательства	2 170	2 262
	4 098	2 262
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие обязательства	1 588	2 472
	1 588	2 472
Итого Обязательства	5 686	4 734
Итого Капитал и Обязательства	81 926	74 756

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о совокупном доходе

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Выручка	16 057	16 298
Себестоимость	(704)	(1 032)
Валовая прибыль	15 353	15 266
Управленческие расходы	(10 050)	(12 069)
Прочие операционные расходы, нетто	230	(940)
Операционная прибыль / (убыток)	5 533	2 257
Финансовые расходы, нетто	1 208	1 720
Прочие доходы /(расходы), нетто	-	(393)
Прибыль до налогообложения	6 741	3 584
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(140)	(4 559)
Прибыль за период	6 601	(975)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	(202)
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(383)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	(383)	-
Итого совокупный доход за период	6 218	(1 177)

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о движении денежных средств

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	6 742	3 584
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	4 508	691
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 311)	1 313
Проценты к уплате	409	-
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	-	1 751
Невозмещаемый НДС	334	2
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(1 425)	-
	9 257	7 341
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	-	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(7 540)	(4 647)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	286	(21)
Налог на прибыль уплаченный	(287)	(470)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 716	2 203
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(1 747)	(8)
Прибыль/убыток от выбытия инвестиций	-	(241)
Приобретение инвестиций	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 747)	(249)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	250	-
Погашение кредитов и займов	(250)	-
Проценты по арендным обязательствам	(409)	-
Выплата дивидендов	-	(5 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(409)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(440)	(3 046)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6 230	9 276
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 790	6 230

ООО «ТЭК Центра»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	56 651	8 564	10 782	75 997
Прибыль / (убыток) за период	-	-	(975)	(975)
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(5 000)	(5 000)
Прочий совокупный доход				
Изменение резерва переоценки		202	(202)	-
Остаток на 31 декабря 2018	56 651	8 766	4 605	70 022
Остаток на 1 января 2019	56 651	8 766	4 605	70 022
Прибыль / (убыток) за период	-	-	6 601	6 601
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(383)	(383)
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019	56 651	8 766	10 823	76 240

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2019 Тыс. руб.	31 декабря 2018 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	221 920	229 761
Нематериальные активы	9	8
Отложенные налоговые активы	-	-
	221 929	229 769
Оборотные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46 651	31 649
Прочие активы	330	363
Краткосрочные финансовые активы	2 026	-
Денежные средства и их эквиваленты	678	2 885
	44 685	34 897
Итого Активы	266 614	264 666
Капитал		
Акционерный капитал	74 100	74 100
Резерв переоценки	161 463	161 463
Нераспределенная прибыль	(10 175)	(12 274)
	225 388	223 289
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Арендные обязательства	87	-
Отложенные налоговые обязательства	40 691	40 688
	40 778	40 688
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие обязательства	448	689
	448	689
Итого Обязательства	41 226	41 377
Итого Капитал и Обязательства	266 614	264 666

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о совокупном доходе

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Выручка	16 285	16 118
Себестоимость	(10 683)	(11 270)
Валовая прибыль	5 602	
Управленческие расходы	(643)	(646)
Прочие операционные расходы, нетто	(794)	889
Операционная прибыль / (убыток)	4 165	5 091
Финансовые расходы, нетто	152	59
Прочие доходы /(расходы), нетто	(1)	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	4 316	5150
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(2 206)	(7 328)
Прибыль / (убыток) за период	2 110	(2 178)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>	-	-
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(11)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	(11)	-
Итого совокупный доход за период	2 099	(2 178)

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о движении денежных средств

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	4 315	5 151
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	10 682	11 278
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	(2 708)
Проценты к получению	(88)	-
Проценты к уплате	11	-
Невозмещаемый НДС	3	750
Резерв на неиспользованные отпуска	3	(1)
	14 917	14 470
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(10 014)	(4 587)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(244)	(237)
Налог на прибыль уплаченный	(2 169)	(2 959)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 499	6 687
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(2 757)	1 883
Займы выданные	(2 026)	-
Проценты по займам выданным	88	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 695)	1 883
Денежный поток от финансовой деятельности		
Проценты по арендным обязательствам	(11)	-
Выплата дивидендов	-	(10 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(11)	(10 000)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(2 207)	(1 430)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 885	4 315
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	678	2 885

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	74 100	161 463	(96)	235 467
Прибыль / (убыток) за период	-	-	(2 178)	(2 178)
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(10 000)	(10 000)
Остаток на 31 декабря 2018	74 100	161 463	(12 274)	223 289
Остаток на 1 января 2019	74 100	161 463	(12 274)	223 289
Прибыль / (убыток) за период	-	-	2 110	2 110
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(11)	(11)
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019	74 100	161 463	(10 175)	225 388

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2019 RUB'000	31 декабря 2018 RUB'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	626 331	456 741
Нематериальные активы	25	35
Отложенные налоговые активы	32 232	39 696
	658 588	496 472
Оборотные		
Запасы	28 510	26 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	71 421	94 113
Прочие активы	5 731	3 360
Денежные средства и их эквиваленты	112	235
	105 774	124 659
Итого Активы	764 362	621 131
Капитал		
Акционерный капитал	382 044	32 044
Резерв переоценки	991	991
Нераспределенная прибыль	(44 375)	(112 759)
	338 660	(79 724)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	238 114	440 770
Арендные обязательства	6 059	-
Отложенные налоговые обязательства	322	258
	244 495	441 028
Краткосрочные		
Кредиты и займы	142 099	132 894
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 017	122 904
Прочие обязательства	18 091	4 029
	181 207	259 827
Итого Обязательства	425 702	700 855
Итого Капитал и Обязательства	764 362	621 131

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о совокупном доходе

	2019 RUB'000	2018 RUB'000
Выручка	391 569	358 972
Себестоимость	(278 310)	(318 079)
Валовая прибыль	113 259	40 893
Коммерческие расходы	(8)	(4)
Управленческие расходы	(13 767)	(17 540)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 823)	(3 421)
Операционная прибыль / (убыток)	97 661	19 928
Финансовые расходы, нетто	(22 341)	(39 844)
Прочие доходы /(расходы), нетто	8 705	(11 133)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	84 025	(31 049)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(15 236)	7 802
Прибыль / (убыток) за период	68 789	(23 247)
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:	-	-
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(405)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	(405)	-
Итого совокупный доход за период	68 384	(23 247)

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о движении денежных средств

	2019 RUB'000	2018 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	84 025	(31 049)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	45 036	21 840
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(9 023)	9 626
Проценты к уплате	21 522	39 692
Невозмещаемый НДС	1	8
Резерв по неиспользованным отпускам	(247)	(221)
	141 314	39 895
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(1 559)	(568)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	23 350	(28 167)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(48 387)	9 234
Проценты уплаченные	(16 097)	(7 410)
Налог на прибыль уплаченный	(7 416)	64
Чистые денежные средства от операционной деятельности	91 333	13 048
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(238 361)	(35 173)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(238 361)	(35 173)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Кредиты и займы полученные	295 426	22 046
Выплаты кредитов и займов	(498 081)	-
Увеличение уставного капитала	350 000	-
Проценты по арендным обязательствам	(440)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	146 905	22 046
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(123)	(79)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	235	314
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	112	235

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	32 044	991	(89 512)	(56 477)
Прибыль за период	-	-	(23 247)	(23 247)
Остаток на 31 декабря 2018	32 044	991	(112 759)	(79 724)
Остаток на 1 января 2018	32 044	991	(112 759)	(79 724)
Прибыль за период	-	-	68 789	68 789
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(405)	(405)
Операции с акционерами				
Увеличение уставного капитала	350 000			350 000
Остаток на 31 декабря 2019	382 044	991	(44 375)	338 660

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2019 RUB'000	31 декабря 2018 RUB'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	44 144	31 245
Нематериальные активы	601	662
Отложенные налоговые активы	38 056	32 664
	82 801	64 571
Оборотные		
Запасы	1 440	1 771
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 737	53 087
Прочие активы	4 090	4 132
Денежные средства и их эквиваленты	905	1 146
	33 172	60 136
Итого Активы	115 973	124 8707
Капитал		
Акционерный капитал	19 935	19 935
Резерв переоценки	8 422	8 422
Нераспределенная прибыль	(160 769)	(135 298)
	(132 412)	(106 941)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	-	143 400
Арендные обязательства	15 480	-
Отложенные налоговые обязательства	2 106	2 106
	17 586	145 506
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные		
Кредиты и займы	-	1 633
Торговая и прочая кредиторская задолженность	227 129	79 222
Прочие обязательства	3 670	5 287
	230 799	86 142
Итого Обязательства	248 385	231 648
Итого Капитал и Обязательства	115 973	124 707

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о совокупном доходе

	2019 RUB'000	2018 RUB'000
Выручка	241 255	245 924
Себестоимость	(252 103)	(276 699)
Валовая прибыль	(10 848)	(30 775)
Коммерческие расходы	(482)	(96)
Управленческие расходы	(7 597)	(7 231)
Прочие операционные расходы, нетто	(305)	(164)
Операционная прибыль / (убыток)	(19 232)	(38 266)
Финансовые расходы, нетто	(9 534)	(17 793)
Прочие доходы /(расходы), нетто	1 648	(2 290)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(27 118)	(58 349)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	5 392	10 923
Прибыль / (убыток) за период	(21 726)	(47 426)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	(3 745)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	(3 745)	-
Итого совокупный доход за период	(25 471)	(47 426)

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»**Отчет о движении денежных средств**

	2019 RUB'000	2018 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(27 118)	(58 350)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	6 042	444
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(1 506)	2 310
Проценты к уплате	9 501	17 802
Невозмещаемый НДС	20	(76)
Резерв по неиспользованным отпускам	46	52
	(13 015)	(37 818)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	331	(552)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	27 080	(24 861)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	146 245	60 873
Проценты уплаченные	(9 584)	(17 892)
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	151 057	(20 250)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(6 348)	(187)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6 348)	(187)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	(143 400)	19 400
Проценты по арендным обязательствам	(1 550)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(144 950)	19 400
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(241)	(1 037)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 146	2 183
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	905	1 146

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	17 177	-	(79 450)	(59 515)
Убыток за период	-		(47 426)	(47 426)
Остаток на 31 декабря 2018	17 177	-	(126 876)	(106 941)
Остаток на 1 января 2019	17 177	-	(126 876)	(106 941)
Убыток за период	-	-	(21 726)	(21 726)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах: Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	(3 745)	(3 745)
Остаток на 31 декабря 2019	17 177	-	(152 347)	(132 412)

ООО «АТЭК»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2019 Тыс. руб.	31 декабря 2018 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	443 042	136 159
Нематериальные активы	84	205
Финансовые вложения	594	300
Отложенные налоговые активы	34 322	10 042
	478 042	146 406
Оборотные		
Запасы	17 211	14 572
Торговая и прочая дебиторская задолженность	316 699	204 811
Прочие активы	43 803	5 530
Денежные средства и их эквиваленты	-	36 238
	863	3 597
	378 576	264 648
Итого Активы	856 618	411 154
Капитал		
Акционерный капитал	3 584	5 000
Собственные акции	-	(28 330)
Резерв переоценки	750	750
Нераспределенная прибыль	383 754	263 089
	388 088	240 509
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	237 730	70 632
Арендные обязательства	4 076	-
Отложенные налоговые обязательства	11 381	7 044
	253 187	77 676
Краткосрочные		
Кредиты и займы	1 556	364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	185 950	71 623
Прочие обязательства	27 837	20 982
	215 343	92 969
Итого Обязательства	468 530	170 645
Итого Капитал и Обязательства	856 618	411 154

ООО «АТЭК»

Отчет о совокупном доходе

	2019 Тыс. руб.	2018 RUB'000
Выручка	818 258	837 676
Себестоимость	(623 294)	(635 305)
Валовая прибыль	194 964	202 371
Управленческие расходы	(100 611)	(94 504)
Прочие операционные расходы, нетто	(11 226)	1 023
Операционная прибыль / (убыток)	83 127	108 890
Финансовые расходы, нетто	(32 667)	(769)
Прочие доходы /(расходы), нетто	81 427	45 853
Прибыль до налогообложения	131 887	153 974
Расходы по налогу на прибыль, нетто	2 193	(11 650)
Прибыль / (убыток) за период	134 080	142 325
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	1 585	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	1 585	-
Итого совокупный доход за период	135 665	1

ООО «АТЭК»

Отчет о движении денежных средств

	2019 Тыс. руб.	2018 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	131 887	153 974
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	21 019	17 909
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(80 319)	113 167
Проценты к получению	(2 394)	(2 337)
Проценты к уплате	6 804	2 495
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	3 467	(4 372)
Невозмещаемый НДС	452	1 656
Резерв по неиспользованным отпускам	613	504
(Прибыль) / убыток от выбытия инвестиций	26 914	300
	106 471	283 296
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(2 638)	(473)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(63 005)	(247 436)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	56 447	(6 282)
Проценты уплаченные	(10 719)	(2 305)
Налог на прибыль уплаченный	(14 847)	(17 832)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	71 709	8 968
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(266 089)	(30 830)
(Приобретение)/ выбытие инвестиций	37 617	(11 158)
Проценты полученные	2 394	2 337
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(226 078)	(39 651)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	868 994	486 630
Погашение кредитов и займов	(701 897)	(445 404)
Дивиденды	(15 000)	(10 000)
Проценты по арендным обязательствам	(462)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	151 635	31 226
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(2 734)	543
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 597	3 054
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	863	3 597

ООО «АТЭК»**Отчет об изменениях капитала**

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собственные акции, выкупленные у акционеров Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2018	5 000	(28 330)	750	130 765	108 185
Дивиденды				(10 000)	(10 000)
Прибыль / (убыток) за период				142 324	142 324
Остаток на 31 декабря 2018	5 000	(28 330)	750	263 089	240 509
Остаток на 1 января 2019	5 000	(28 330)	750	263 089	240 509
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	134 080	134 080
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:	-	-	-	1 585	1 585
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16					
Операции с акционерами					
Дивиденды				(15 000)	(15 000)
Уменьшение уставного капитала	(1417)	28 330	-	-	26 913
Остаток на 31 декабря 2019	3 583		750	383 755	388 088