

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО ККС-Групп

31 декабря 2020

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

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

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

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Группа Компаний Коммунальной Сферы»

Заключение по результатам аудита годовой консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа Компаний Коммунальной Сферы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета соответствующего резерва. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении убытков, понесенных по дебиторской задолженности на отчетную дату. Более подробная информация приводится в Примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность», включенном в годовую консолидированную финансовую отчетность.

Мы оценили основные методики для расчета резерва на предмет их соответствия требованиям МСФО.

Мы протестировали (на выборочной основе) дебиторскую задолженность, которая не была классифицирована руководством как потенциально просроченная, и сформировали свое собственное суждение в отношении того, является ли такая классификация надлежащей.

Мы протестировали (на выборочной основе) дебиторскую задолженность, в отношении которой был рассчитан индивидуальный резерв. Мы протестировали, было ли событие обесценения выявлено своевременно и, при наличии такой возможности, сопоставили информацию с внешними данными.

Мы протестировали (на выборочной основе) подход к коллективному резервированию. Наша работа включала сравнение основных допущений с нашими собственными знаниями и фактическим опытом, а также различные аналитические и другие процедуры.

Анализ соблюдения ковенант по кредитным договорам

Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 1 102 893 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года. Условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенант. Более подробная информация приводится в Примечании 14 «Кредиты и займы», а также в Примечании 29 «Управление капиталом», включенных в годовую консолидированную финансовую отчетность.

Мы выполнили следующие процедуры в отношении соблюдения условий кредитных соглашений:

- рассчитали финансовые ковенанты по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- проверили соблюдение нефинансовых ковенант по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете руководства, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет руководства, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. На дату настоящего аудиторского заключения прочая информация нам недоступна, и мы не представляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

Прочие сведения

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация, раскрытая в Приложении А к годовой консолидированной финансовой отчетности, представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия МСФО. В ходе проведенной нами аудиторской проверки годовой консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить,

что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Москва, Российская Федерация

«29» апреля 2021 года



Малков А.Б.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

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

ОГРН 1027700115409

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

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Группа
Компаний Коммунальной Сферы»

300028, г.Тула, ул. Болдина, д.106

ОГРН 1097154022547

Консолидированный положении

отчет о финансовом

	Прим.	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	5	2 407 428	2 386 946
Нематериальные активы	6	441 839	111 739
Долгосрочные финансовые активы	7	1 174	1 227
Отложенные налоговые активы	15	190 839	153 923
		3 041 280	2 653 835
Оборотные			
Запасы	8	93 364	92 104
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	674 606	713 157
Субсидии к получению	10	37 185	24 841
Прочие активы	11	70 669	70 047
Краткосрочные финансовые активы	7	-	1 765
Денежные средства и их эквиваленты	12	79 954	52 534
		955 778	954 448
Итого Активы		3 997 058	3 608 283
Капитал			
Акционерный капитал	13	26 306	23 714
Собственные акции	13	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	13	333 846	333 846
Резерв переоценки		702 360	702 360
Нераспределенная прибыль		817 559	603 395
		1 877 479	1 660 723
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	14	659 379	739 928
Доходы будущих периодов	18	64 170	-
Арендные обязательства	16	47 928	48 674
Отложенные налоговые обязательства	15	270 957	264 912
		1 042 434	1 053 514
Краткосрочные			
Кредиты и займы	14	443 514	201 033
Арендные обязательства	16	11 148	13 607
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	440 466	496 862
Прочие обязательства	18	182 017	182 544
		1 077 145	894 046
Итого Обязательства		2 119 579	1 947 560
Итого Капитал и Обязательства		3 997 058	3 608 283

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 29 апреля 2021 года.

Генеральный директор
ККС-Групп



Финансовый директор
ККС-Групп

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Выручка	19	4 111 244	3 703 548
Государственные субсидии	19	187 340	159 022
Себестоимость	20	(3 214 061)	(2 968 926)
Валовая прибыль		1 084 523	893 644
Коммерческие расходы	21	(8 769)	(9 395)
Управленческие расходы	22	(409 854)	(336 827)
Расходы на оплату труда по опционам	13, 22	(5 251)	(5 236)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(40 441)	(28 277)
Операционная прибыль		620 208	513 909
Финансовые расходы, нетто	24	(119 848)	(94 892)
Прочие расходы, нетто	25	(232 922)	(132 055)
Прибыль до налогообложения		267 438	286 962
Расходы по налогу на прибыль	15,26	(58 525)	(50 441)
Прибыль за период		208 913	236 521
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)
			-
Прочий совокупный (расход)/ доход за период, за вычетом налога		-	(7 709)
Итого совокупный доход за период		208 913	228 812
Базовая прибыль на акцию	27	0,00004405	0,00004824
Разводненная прибыль на акцию	27	0,00004272	0,00004679

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		267 438	286 962
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	217 358	223 455
Курсовые разницы	24	3 088	1 596
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	25	156 775	152 840
Резерв под платежи с использованием акций	13	5 251	5 236
Расход от выбытия долевых ценных бумаг	24	2 592	336
Проценты к получению	24	(1 070)	(7 447)
Проценты к уплате	24	92 629	88 933
(Прибыль)/ убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		3 186	(844)
Невозмещаемый НДС	23	4 375	3 079
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям		-	20 872
Списание прочих обязательств	18	(20 872)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	18	5 992	9 061
		736 742	784 079
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(1 259)	(21 945)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(114 765)	(129 433)
Изменение в субсидиях к получению		(12 344)	(13 651)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		15 126	30 973
Проценты уплаченные		(82 287)	(76 814)
Проценты полученные		1 070	7 447
Налог на прибыль уплаченный		(96 836)	(61 445)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		445 447	519 211
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(557 160)	(661 814)
Выбытие инвестиций		1 817	(2 694)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(555 343)	(664 508)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		3 076 168	2 783 432
Погашение кредитов и займов		(2 918 459)	(2 618 951)
Комиссия за долю в доходе (МФК)		(8 939)	(5 087)
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		-	(8)
Проценты по арендным обязательствам		(8 366)	(8 577)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		140 404	150 809
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3 088)	(1 596)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		27 420	3 916
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	52 534	48 618
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	79 954	52 534

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 2019	23 714	(2 592)	333 846	702 360	369 347	1 426 675
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Акции")	-	-	-	-	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
Остаток по состоянию на 1 января 2020	23 714	(2 592)	333 846	702 360	603 395	1 660 723
Корректировка на собственные акции (Примечание 13 "Акции")	2 592	-	-	-	-	2 592
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Акции")	-	-	-	-	5 251	5 251
Операции с акционерами	2 592	-	-	-	5 251	7 843
Прибыль за период	-	-	-	-	208 913	208 913
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	-
Совокупный доход за период	-	-	-	-	208 913	208 913
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020	26 306	(2 592)	333 846	702 360	817 559	1 877 479

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 2020 составило 1,599 (на 31 декабря 2019: 1,604).

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 2020 год и 31 декабря 2019 года у Группы нет конечного бенефициара.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Весь бизнес Группы 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 (продолжение)

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 2020. 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 неконтролирующей доли, 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

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевыми 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

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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.

Группа использует производные финансовые инструменты (опционы CAP) в своей операционной деятельности. Более подробно данная информация раскрыта в примечании 14. Иные производные финансовые инструменты Группа не использует.

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.

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 залога, 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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов (продолжение)

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 потребуются 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.

3.22 Учет договоров аренды

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

и) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- Земля и здания от 5 до 10 лет

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.22 Учет договоров аренды (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе 3.8 «Обесценение активов».

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ряд новых стандартов, интерпретаций или поправок к существующим стандартам вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Ниже приводится информация о новых стандартах, интерпретациях или поправках к существующим стандартам, которые имеют отношение к Группе.

Определение бизнеса — Поправки к МСФО (IFRS) 3

22 октября 2018 года МСФО выпустил “Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3)”, направленное на разрешение трудностей, возникающих при определении компанией того, приобрела ли она бизнес или группу активов. Поправки вступают в силу для объединений предприятий, для которых дата приобретения приходится на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты.

Группа приняла поправку и будет применять это определение к приобретениям активов, которые происходят с 1 января 2020 года или после этой даты.

Определение материала — Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8

1 октября 2018 года МСФО опубликовал “Определение материала (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)”, чтобы уточнить определение “материала” и согласовать определение, используемое в Концептуальной основе и самих стандартах. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

Группа приняла поправку и будет применять определение “материал” в финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к Концептуальным основам МСФО

Вместе с пересмотренной Концептуальной основой, опубликованной в марте 2018 года, МСФО также опубликовал Поправки к Концептуальным основам МСФО. Эти поправки устанавливают МСФО и сопроводительные документы к ним для отражения вопроса о пересмотренных Концептуальных основах финансовой отчетности в 2018 году путем изменения разделов, которые были сделаны ранее, или цитаты из основ МСФО для подготовки и представления финансовой отчетности, принятых Правлением в 2001 году (основы), или Концептуальных основ финансовой отчетности, опубликованных в 2010 году. Поправки относятся к следующим стандартам и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 2 “Оплата на основе акций”
- МСФО (IFRS) 3 “Объединение бизнеса”
- МСФО (IFRS) 6 “Разведка и оценка минеральных ресурсов”
- МСФО (IFRS) 14 “Нормативные отсроченные счета”
- МСФО (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”

4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности (продолжение)

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты (продолжение)

- МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"
- МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"
- МСФО (IAS) 37 "Резервы, Условные обязательства и условные активы"
- МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"
- МСФО (IFRIC) 12 «Концессионные Соглашения по Услугам»
- МСФО (IFRIC) 19 «Погашение Финансовых обязательств Долевыми инструментами»
- МСФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции с иностранной валютой и Авансовое вознаграждение»
- МСФО (SIC-32) «Нематериальные активы – стоимость веб-сайта»

Группа приняла вышеуказанные поправки на перспективной основе, т. е. должны быть применены после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к Фазе 1 реформы IBOR

26 сентября 2019 года МСФО опубликовал "Реформу базовых процентных ставок (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)" в качестве первой реакции на потенциальное влияние реформы IBOR на финансовую отчетность. Поправки касаются вопросов, влияющих на финансовую отчетность в период до замены существующего контрольного показателя процентной ставки альтернативной процентной ставкой, и касаются последствий для конкретных требований к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", которые требуют прогнозного анализа. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.

Группа проанализировала влияние поправок и пришла к выводу об отсутствии существенного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Уступки по договорам аренды в связи с Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)

28 мая 2020 года МСФО опубликовал Уступки на аренду, связанные с Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16), изменяющие стандарт, чтобы предоставить арендаторам разрешение не применять учет модификаций к определенным договорам аренды, в зависимости связаны ли они с Covid-19. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты.

Группа проанализировала влияние данной поправки и пришла к выводу об отсутствии существенного влияния данной поправки на консолидированную финансовую отчетность.

4.2 Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности некоторые новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам были опубликованы МСФО, но еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно.

4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности (продолжение)

4.2 Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно (продолжение)

Руководство ожидает, что все соответствующие заявления будут приняты в учетной политике Группы за первый период, начинающийся после даты вступления их в силу. Ниже представлена информация о новых стандартах, поправках и интерпретациях, которые, как ожидается, будут иметь отношение к консолидированной финансовой отчетности Группы. Некоторые другие новые стандарты и интерпретации были выпущены, но, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО 2018-2020

14 мая 2020 года МСФО опубликовал “Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО на 2018-2020 годы”, которые касаются следующих Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО):

- МСФО (IFRS) 1 “Первое принятие Международных стандартов финансовой отчетности”- Дочерняя компания в качестве первого лица, принявшего МСФО (IFRS) 1;
- МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” — тестирование прекращения признания финансовых обязательств;
- МСФО (IFRS) 16 “Аренда” — льготы по аренде;
- МСФО (IAS) 41 “Сельское хозяйство” — Налогообложение при оценке справедливой стоимости. Опубликованные поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается раннее применение. Поправка к МСФО (IFRS) 16 касается только иллюстративного примера, поэтому дата вступления в силу не указывается.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Основные средства — Доходы до предполагаемого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16)

14 мая 2020 года МСФО выпустил “Основные средства — Доходы до предполагаемого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16)” в отношении выручки от продажи товаров, произведенных при приведении актива в местоположение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства.

Опубликованные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается раннее применение. Организация применяет поправки ретроспективно только к объектам основных средств, которые были приведены в расположение и состояние, необходимые для того, чтобы они могли функционировать в соответствии с намерениями руководства на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в котором организация впервые применила поправки. Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Обременительные контракты — Стоимость исполнения Контракта (Поправки к МСФО (IAS) 37)

14 мая 2020 года МСФО издал “Обременительные контракты — стоимость исполнения контракта (Поправки к МСФО (IAS) 37)”, вносящий поправки в стандарт, касающийся затрат, которые компания должна включать в стоимость исполнения контракта при оценке того, является ли контракт обременительным.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Субъекты применяют поправки к договорам, по которым субъект еще не

4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности (продолжение)

4.2 Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно (продолжение)

выполнил все свои обязательства на начало годового отчетного периода, в котором субъект впервые применяет эти поправки. Сравнительные данные не пересчитываются.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Обременительные контракты — Стоимость исполнения Контракта (Поправки к МСФО (IAS) 37)

14 мая 2020 года МСФО издал “Обременительные контракты — стоимость исполнения контракта (Поправки к МСФО (IAS) 37)”, вносящий поправки в стандарт, касающийся затрат, которые компания должна включать в стоимость исполнения контракта при оценке того, является ли контракт обременительным.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Субъекты применяют поправки к договорам, по которым субъект еще не выполнил все свои обязательства на начало годового отчетного периода, в котором субъект впервые применяет эти поправки. Сравнительные данные не пересчитываются.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств как текущих или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)

23 января 2020 года МСФО опубликовал Классификацию обязательств как текущих или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1), предусматривающую более общий подход к классификации обязательств по МСФО (IAS) 1 на основе договорных соглашений, действующих на отчетную дату. Поправки первоначально вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, однако их дата вступления в силу была перенесена на 1 января 2023 года и должна применяться ретроспективно. Допускается более раннее применение.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

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 2019	1 441 191	301 254	44 757	5 065	776 929	221 490	210 258	3 000 944
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	88 773	18 542	3 672	676	336 298	75 222	26 988	550 171
Выбытие	(227)	(1 990)	(250)	-	(337 388)	-	-	(339 855)
Перемещения	-	-	-	-	221 491	(221 491)	-	-
На 31 декабря 2020	1 529 737	317 806	48 179	5 741	997 330	75 221	237 246	3 211 260
Амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2019	268 401	152 491	32 697	3 194	-	-	157 215	613 998
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	100 030	63 187	4 589	1 393	-	-	29 417	198 616
Выбытие	(6 941)	(1 591)	(250)	-	-	-	-	(8 782)
Перемещения	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	361 490	214 087	37 036	4 587	-	-	186 632	803 832
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2020	1 168 247	103 719	11 143	1 154	997 330	75 221	50 614	2 407 428
На 31 декабря 2019	1 172 790	148 763	12 060	1 871	776 929	221 490	53 043	2 386 946

5. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

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)

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 средств (отражаемых по переоцененной стоимости), которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались в учете по первоначальной стоимости составляет 1,820,835 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019: 1,799,577 тыс. руб.)

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств, составляет 614,481 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019: 71,448 тыс. руб.)

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

Общая сумма амортизационных отчислений за 2020 год составила 29,417 тыс. руб. (2019: 30,769 тыс. руб.); сумма процентных расходов по обязательствам по аренде за 2020 год составила 8,366 тыс. руб. (2019: 8,576 тыс. руб.); общая сумма платежей по договорам аренды за 2020 год составила 38,559 тыс. руб. (2019: 37,817 тыс. руб.); прирост активов в форме права пользования за 2020 год составил 26,988 тыс. руб. (2019: 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 2019	3 764	4 311	11 591	109 857	129 523
Поступления	1 061	-	-	375 789	376 850
Выбытия	-	-	-	(19 226)	(19 226)
На 31 декабря 2020	4 825	4 311	11 591	466 420	487 147
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2019	3 097	3 701	5 397	5 589	17 784
Амортизационные отчисления	633	243	1 145	25 503	27 524
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	3 730	3 944	6 542	31 092	45 308
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020	1 095	367	5 049	435 328	441 839
На 31 декабря 2019	667	610	6 194	104 268	111 739
<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

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 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Векселя (ООО «АТЭК»)	845	594
Прочие долгосрочные финансовые активы (цессия ООО «ТЭК Центра»)	329	633
Итого долгосрочные финансовые активы	1 174	1 227

7.2 Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Векселя (ООО «ККС»)	-	1 765
Итого краткосрочные финансовые активы	-	1 765

8. Запасы

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Сырье (кроме угля)	78 541	60 386
Уголь	9 381	8 965
Топливо печное	4 303	20 813
Расходные материалы	1 139	1 940
Итого Запасы	93 364	92 104

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 266 803	1 094 588
Резерв по сомнительным долгам	(643 427)	(524 400)
Чистая торговая дебиторская задолженность	623 376	570 188
Прочая дебиторская задолженность	53 870	146 091
Резерв по прочим сомнительным долгам	(2 640)	(3 122)
Чистая прочая дебиторская задолженность	51 230	142 969
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	674 606	713 157

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 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	435 674	592 105
Просроченная дебиторская задолженность	884 999	648 574
Менее чем на 1 месяц	185 455	63 697
От 1 до 6 месяцев	95 344	75 705
От 6 до 9 месяцев	82 741	119 046
От 9 месяцев до 1 года	34 547	66 462
Более 1 года	486 912	323 664
Итого	1 320 673	1 240 679

Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, была проанализирована на предмет обесценения. Некоторые задолженности были признаны обесцененными, и под них был создан резерв в размере 646,067 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 – 527,522 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 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
От 3 до 6 месяцев	38 633	17 019
От 6 до 9 месяцев	82 741	119 342
От 9 месяцев до 1 года	37 781	66 790
Более 1 года	486 912	324 371
Остаток на конец периода	646 067	527 522

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Остаток на начало периода	527 522	459 316
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 25)	118 545	68 206
Восстановлено за период	-	-
Остаток на конец периода	646 067	527 522

10. Субсидии к получению

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	37 185	24 841
Итого прочие активы	37 185	24 841

11. Прочие активы

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
НДС к возмещению	32 326	53 818
Предоплата по налогу на прибыль	22 983	9 013
Предоплата за сырье	14 885	6 807
Прочая предоплата по налогам	475	409
Итого прочие активы	70 669	70 047

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Счета в банках	7 400	7 114
Срочные депозиты	52 590	45 169
Переводы в пути	19 720	-
Денежные средства в кассе	244	251
Итого денежные средства и их эквиваленты	79 954	52 534

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты включали банковские депозиты, размещенные в Сбербанке, Газпромбанке и Внешторгбанке на следующих условиях

№ депозита	Валюта	Остаток в валюте депозита	Годовая процентная ставка, %	Дата возврата
Депозит 1	РУБ.	15 000 000	2.28%	13.01.2021
Депозит 2	РУБ.	2 500 000	2.23%	11.01.2021
Депозит 3	РУБ.	12 560 000	2.27%	14.01.2021
Депозит 4	РУБ.	7 500 000	2.69%	11.01.2021
Депозит 5	РУБ.	2 000 000	2.26%	25.01.2021
Депозит 6	РУБ.	2 000 000	2.26%	29.01.2021
Депозит 7	РУБ.	380 000	2.23%	11.01.2021
Депозит 8	РУБ.	9 000 000	2.27%	01.03.2021
Депозит 9	РУБ.	1 500 000	4.03%	14.01.2021
Депозит 10	РУБ.	150 000	3.50%	11.01.2021

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе денежных средств отсутствовали денежные средства, недоступные для использования. Все депозиты были возвращены в установленные сроки.

13. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 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 2019 г.)

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
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 и в течение 2020 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, % на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
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 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы нет конечного бенефициара.

В 2020 г. Группа провела корректировку стоимости собственных и зарезервированных акций в сумме 2,592 тыс. руб., что отражено в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

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 вышеуказанном, 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 31.12.2020 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 2020 г., составили 5,251 тыс. руб. (2019: 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 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Долгосрочные		
Кредиты и займы	659 379	739 928
Краткосрочные		
Кредиты и займы	439 498	198 661
Проценты к выплате	4 016	2 372
Итого кредиты и займы	1 102 893	940 961

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2020:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Сбербанк	Руб.	212 580	7.50%	7.50%	2021
Сбербанк	Руб.	67 942	7.95%	7.95%	2021
Сбербанк	Руб.	234 558	5.95%	5.95%	2029
Сбербанк	Руб.	158 147	6.75%	7.25%	2025
Сбербанк	Руб.	125 000	6.05%	6.65%	2022
Сбербанк	Руб.	158 513	9.10%	9.10%	2026
МФК	Руб.	100 000	6.23%	12.70%	2022
Сбербанк	Руб.	19 877	9.30%	9.30%	2021
Сбербанк	Руб.	29 495	6.70%	6.70%	2021

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2020 год составляет 96,734 тыс. руб. по кредиту от МФК, 156,982 и 125,012 тыс. руб. по кредитам Сбербанка в ПАО «ККС-Групп» и ООО «ККС».

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.

14. Кредиты и займы (продолжение)

В представленной ниже таблице приведена балансовая стоимость активов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	650 114	261 313

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 0 тыс. руб., возвращено 25,000 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в декабре 2022 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В декабре 2019 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 1,923,042 тыс. руб., возвращено 1,642,520 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 383,514 тыс. руб., возвращено 531,366 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в феврале 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В октябре 2020 г. Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение овердрафтного кредита в сумме до 30,000 тыс. руб. В текущем периоде получено 113,378 тыс. руб., возвращено 83,883 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 кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 613,127 тыс. руб. В текущем периоде получено 234,558 тыс. руб., возвращено 0 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в декабре 2029 года. Целью получения кредита является финансирование инвестиционной программы в г. Алексин Тульской области.

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 92,868 тыс. руб., возвращено 175,058 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в марте 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы. Кредитный договор был расторгнут в сентябре 2020 г.

В марте 2020 г. Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 560,000 тыс. руб. В текущем периоде получено 158,514 тыс. руб., возвращено 0 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в декабре 2026 года. Целью получения кредита является финансирование инвестиционной программы в г. Клиницы Брянской области.

27 мая 2020 год Группа подписала дополнительное соглашение к договору №01970019/86042200 между ООО «АТЭК» и Сбербанком о залоге 100% акций ООО «АТЭК» в пользу Сбербанка.

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 150,000 тыс. руб.

14. Кредиты и займы (продолжение)

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 350,000 тыс. руб., досрочное погашение произведено 07.08.2020 г.

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 2020 года упомянутый выше кредит МФК с амортизированной стоимостью 96,734 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.

Для подтверждения отсутствия таких намерений со стороны банка было запрошено письменное подтверждение отказа от досрочного требования возврата кредита. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности, письменное подтверждение от банка не было получено.

30 июня 2020 года Группа заключила договор № 00870020/86041100 об открытии невозобновляемой кредитной линии с «ПАО Сбербанк». Сумма лимита по данному договору составляет 283 147 322 (Двести восемьдесят три миллиона сто сорок семь тысяч триста двадцать два) рубля. Согласно условиям данного договора, невозобновляемая кредитная линия предоставляется для полного погашения основного долга:

- по Кредитному соглашению № 43829 от 19.09.2013г на срок до 2023 года, заключенному между ПАО «ККС-Групп» и «Европейским Банком Реконструкции и Развития» (ЕБРР);
- по Кредитному соглашению № 31759 от 20.12.2012 на срок до 2022 года, заключенному между ПАО «ККС-Групп» и «Международной Финансовой Корпорацией» (IFC).

Невозобновляемая кредитная линия предоставляется на срок по 29 июня 2025 года.

Группа использует производные финансовые инструменты (опционы CAP) в своей операционной деятельности:

Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии № 02950019/86041100 между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» стоимостью 255 тыс. руб., со сроком исполнения 25.12.2021 г., и ценой исполнения 7%.

Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии № 01970019/86042200 между ООО «АТЭК» и ПАО «Сбербанк» стоимостью 1,051 тыс. руб., со сроком исполнения в период с 05.12.2020 г., до 05.12.2021 г., и ценой исполнения 7%.

Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии №00870020/86041100 между ПАО «ККС-Групп» и АО «Газпромбанк» стоимостью 474.5 тыс. руб., со сроком исполнения в период с 06.08.2020 г., до 29.06.2021 г., и ценой исполнения 6%.

Под ценой исполнения понимается цена, установленная в опционе, по которой покупатели опционов (ООО «ККС», ПАО «ККС-Групп» и ООО «АТЭК») могут продать базовые активы по действующим опционам, а продавец опционов (ПАО «Сбербанк», АО «Газпромбанк») обязан купить соответствующее количество базовых активов.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	23 114	20 637	(232 512)	(254 043)	(209 398)	(233 406)
Нематериальные активы	-	-	(29 141)	(122)	(29 141)	(122)
Инвестиции	2 152	2 388	-	(117)	2 152	2 271
Запасы	166	166	(13)	(3)	153	163
Дебиторская задолженность и предоплата	87 065	64 806	-	-	87 065	64 806
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15 349	6 547	(9 291)	(10 627)	6 058	(4 080)
Перенесенные налоговые убытки	62 993	59 379	-	-	62 993	59 379
	190 839	153 923	(270 957)	(264 912)	(80 118)	(110 989)

	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)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2019: 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 190,839 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 270,957 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 (31 декабря 2019: сумма положительных остатков составила 153,923 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 264,912 тыс. руб.).

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за 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 2020	(233 406)	(122)	2 271	163	64 806	(4 080)	59 379	(110 989)
Признано в прибылях и убытках	24 008	(29 019)	(119)	(10)	22 259	10 138	3 614	30 871
Признано в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020	(209 398)	(29 141)	2 152	153	87 065	6 058	62 993	(80 118)

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 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)

В дочерних компаниях Группы признан налоговый убыток на общую сумму 368,608 тысяч рублей, который образовался в следующих периодах:

	Сумма (тыс. руб.)
2015	64 293
2016	66 344
2017	61 707
2018	93 340
2019	26 929
2020	55 995
Итого	368 608

В 2020 году Группой использовано 73,722 тыс. рублей налоговых активов, образовавшихся в связи с признанием налоговых убытков прошлых лет (в 2019 г. 38,798 тыс. руб.).

16. Арендные обязательства

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	47 928	48 674
Краткосрочные арендные обязательства	11 148	13 607
Итого арендные обязательства	59 076	62 281
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.		90 262
Заклучение 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
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.		62 281
Заклучение новых договоров аренды		26 988
Авансовый платеж		-
Арендные платежи		(38 559)
Процентные расходы по аренде		8 366
Выбытие договоров аренды		-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		59 076

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	413 505	456 937
Заработная плата и другие начисления	12 787	23 986
Прочая кредиторская задолженность	14 174	15 939
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	440 466	496 862

18. Прочие обязательства

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
НДС к уплате	55 047	71 802
Резерв на неиспользованный отпуск	39 588	33 596
Авансы полученные	38 035	19 454
Прочие налоги к уплате	35 753	35 054
Налог на прибыль к уплате	13 594	1 766
Прочие обязательства	-	20 872
Итого прочие обязательства	182 017	182 544

18. Прочие обязательства (продолжение)

В отчетном периоде в связи со строительством объектов в рамках концессионных соглашений возникла отложенная выручка в сумме 64,170 тыс. руб., которая отражена в качестве доходов будущих периодов консолидированного отчета о финансовом положении.

19. Выручка

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Теплоснабжение	3 310 522	3 206 621
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	317 210	26 434
Водоснабжение и водоотведение	293 247	289 831
Электроэнергия	158 930	127 749
Прочая выручка	31 335	52 913
Итого выручка	4 111 244	3 703 548

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 2020 год субсидия составила 187,340 тыс. руб. (2019 г.: 159,022 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, 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 15,117 тыс. руб. (2019 г.: 14,298 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

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Сырье	1 913 857	1 940 981
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	314 529	26 348
Заработная плата и прочие расходы на персонал	334 647	327 739
Электричество	213 729	205 815
Амортизация	176 852	204 099
Отчисления на социальные нужды	102 603	99 445
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	69 196	93 021
Сборы и услуги	59 769	44 360
Услуги связи	21 277	21 072
Коммунальные услуги	4 535	4 968
Права и страхование	3 027	1 045
Прочие расходы	40	33
Итого себестоимость	3 214 061	2 968 926

21. Коммерческие расходы

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	8 684	9 395
Расходы на рекламу	85	-
Итого коммерческие расходы	8 769	9 395

22. Управленческие расходы

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	258 917	227 320
Отчисления на социальные нужды	53 370	56 994
Амортизация	40 506	19 356
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	26 605	9 162
Расходные материалы	16 052	12 052
Консультационные и аудиторские услуги	7 222	7 478
Юридические услуги	3 429	205
Электричество	2 057	1 762
Транспортные расходы	860	1 637
Прочие расходы	6 087	6 097
Итого управленческие расходы	415 105	342 063

23. Прочие операционные расходы, нетто

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Налоги и сборы	32 882	26 041
Невозмещаемый НДС	4 375	3 079
Прочие операционные доходы и расходы	3 184	(843)
Итого прочие операционные расходы, нетто	40 441	28 277

24. Финансовые расходы, нетто

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Процентные доходы	1 070	7 447
Расход от выбытия долевых ценных бумаг	(2 592)	(336)
Курсовые разницы, нетто	(3 088)	(1 596)
Процентные расходы	(92 629)	(88 933)
Прочие финансовые расходы	(22 609)	(11 474)
Итого финансовые расходы, нетто	(119 848)	(94 892)

25. Прочие расходы, нетто

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	40 115	20 828
Списание дебиторской задолженности	(38 230)	(84 634)
Восстановление / (Обесценение)		
дебиторской задолженности (Прим. 9)	(118 545)	(68 206)
Списание цессии ООО «АТЭК»	(100 074)	-
Доходы / (расходы) от списания материалов	253	3 693
Гос. пошлины	(2 691)	(2 854)
Благотворительность	(1 648)	(1 758)
Корректировка начислений прошлых периодов	(14 778)	754
Юридические расходы	-	(390)
Прочие доходы	6 492	2 220
Прочие расходы	(3 816)	(1 708)
Итого прочие расходы, нетто	(232 922)	(132 055)

26. Расходы по налогу на прибыль

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	89 396	63 850
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(3 614)	(1 640)
Возникновение и реализация временных разниц	(27 257)	(11 769)
Итого расходы по налогу на прибыль	58 525	50 441

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	267 438	286 962
Налог на прибыль по ставке 20%	53 488	57 392
Перенесенные налоговые убытки	5 037	(6 951)
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	58 525	50 441

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

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Совокупный доход за период	208 913	228 812
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 742 783 406	4 742 783 406
Базовая прибыль на акцию	0,00004405	0,00004824
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	0,00004272	0,00004679

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	208 913	236 521
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	58 525	50 441
Расходы по процентам, нетто	91 559	81 486
Консолидированный показатель EBIT	358 997	368 448
Поправка на амортизацию	217 358	223 455
Консолидированный показатель EBITDA	576 355	591 903

Консолидированный показатель EBITDA за 2020 г. включает 3,088 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (2019 г.: 1,596 тыс. руб. отрицательных 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).

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	208 913	236 521
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	25 201	11 810
Расходы по налогу на прибыль	58 525	50 441
Расходы по процентам, нетто	91 559	81 486
Консолидированный показатель EBIT	384 198	380 258
Поправка на амортизацию	217 358	223 455
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	3 088	1 596
Списание цессии ООО «АТЭК»	100 074	-
Резерв на платежи с использованием акций	5 251	5 236
Консолидированный показатель текущая EBITDA	709 969	610 545

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA (продолжение)

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

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	208 913	238 050
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	16 834	11 810
Расходы по налогу на прибыль	58 525	50 441
Расходы по процентам, нетто	91 559	72 910
Консолидированный показатель EBIT	375 831	373 211
Поправка на амортизацию	217 358	192 686
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	3 088	1 596
Списание цессии ООО «АТЭК»	100 074	
Резерв на платежи с использованием акций	5 251	5 236
Консолидированный показатель текущая EBITDA	701 602	572 729

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:

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Операционная прибыль	620 208	513 909
Средняя величина активов	3 802 671	3 318 300
Рентабельность активов за период	16,31%	15,49%

29. Управление капиталом (продолжение)

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 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Кредиты и займы	1 102 893	940 961
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	79 954	(52 534)
Чистый долг	1 022 939	888 427
Совокупные чистые активы	1 877 479	1 660 723
Коэффициент финансового рычага	54,48%	53,50%

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2020, также см. примечание 14. Кредиты и займы).

	тыс. руб.	Норматив
Текущие активы	955 778	
- Предоплаты	(70 669)	
Текущие активы за вычетом предоплат	885 109	
Текущие обязательства	1 077 145	
Коэффициент текущей ликвидности	0,82	Не менее 1,2
Итого обязательства	2 119 579	
Совокупные чистые активы	1 877 479	
Отложенные налоговые активы	190 839	
Нематериальные активы	441 839	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	1 244 801	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1,70	Не более 2

29. Управление капиталом (продолжение)

Чистая прибыль	208 913	
Неденежные статьи, в т.ч.		
Амортизация	217 358	
Налоги	58 525	
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	84 263	
Капитальные вложения	-	
Подитог 1	569 059	
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	314 781	
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	1,81	Не менее 1,3
Финансовый долг	1 161 969	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(79 954)	
Чистый финансовый долг	1 082 015	
Консолидированная текущая EBITDA	709 969	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	1,52	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 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	674 606	713 157
Субсидии к получению	37 185	24 841
Денежные средства и их эквиваленты	79 954	52 534
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	440 466	496 862
Кредиты и займы	1 102 893	940 961

30. Управление финансовым риском (продолжение)

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 2020 тыс. руб.	Доля
Население	417 523	61,89%
ООО «Наш дом»	16 411	2,43%
ООО «Жилкомсервис»	10 184	1,51%
ООО «УК Эксперт»	6 204	0,92%
ООО «Жилфонд»	3 348	0,50%
Итого	453 670	67,25%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	674 606	

	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	

30.2 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.

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.2 Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Группа подвержена риску изменения переменной процентной ставки, так как ставки по кредитам являются фиксированными: МФК – до 15.09.2022; Сбербанк – на 3 и более месяцев в зависимости от условий соглашений. По некоторым кредитам Сбербанка используется переменная процентная ставка, зависящая от ключевой ставки ЦБ РФ.

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
МФК	100 000	6.23	15.09.2022
Сбербанк	158 513	9.10	11.12.2026
Сбербанк	19 877	9.30	15.02.2021
Сбербанк	29 495	6.70	28.10.2021
Сбербанк	19 830	7.95	24.06.2021
Сбербанк	10 000	7.95	06.07.2021
Сбербанк	38 112	7.95	21.07.2021
Сбербанк	60 000	7.50	26.07.2021
Сбербанк	60 000	7.50	26.07.2021
Сбербанк	60 000	7.50	26.07.2021
Сбербанк	32 580	7.50	26.07.2021

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Переменная ставка, %	Метод расчета ставки
Сбербанк	158 147	6.75	Ключевая ставка + 2.5%
Сбербанк	125 000	6.05	Ключевая ставка + 1.8%
Сбербанк	234 558	5.95	Ключевая ставка + 1.7%

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 2020	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 Сбербанка (ПАО «ККС-Групп»)	156 982	5 294	5 381	10 675	180 379	-	201 729
Кредит МФК	96 734	26 281	28 314	51 436	-	-	106 031
Кредит Сбербанка (ООО «ККС»)	281 032	510	-	280 522	-	-	281 032
Кредит Сбербанка (ООО «ККС»)	125 012	28 750	38 050	68 089	-	-	134 889
Операционный кредит Сбербанка (ООО «АТЭК»)	49 393	49 393	-	-	-	-	49 393
Инвестиционный кредит Сбербанка (ООО «АТЭК»)	234 784	-	-	-	-	234 784	234 784
Инвестиционный кредит Сбербанка (ООО «Клиновская ТЭЦ»)	158 956	-	-	-	-	158 956	158 956
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	440 466	440 466	-	-	-	-	440 466
Итого финансовые обязательства	1 543 359	550 694	71 745	410 722	180 379	393 740	1 607 280
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 Сбербанка (ООО «ККС»)	368 430	-	-	368 430	-	-	368 430
Кредит Сбербанка (ООО «АТЭК»)	168 490	-	-	168 490	-	-	168 490
Кредит Сбербанка (ООО «Клиновская 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

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 2020, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	2 356 814	2 356 814
Кредиты и займы	-	1 102 893	-	1 102 893
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

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 2019 и 2020 гг. Группа заключила договоры страхования аналогичных рисков в АО «СОГАЗ» на 2020 и 2021 гг. соответственно. На 2020 и 2021 г. Группа застраховала имущество и гражданскую ответственности с АО «СОГАЗ» и заключила договор страхования ответственности директоров с акционерным обществом «АльфаСтрахование».

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.

Влияние Covid-19

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. Руководство Группы оценило влияние условий распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на непрерывность деятельности и консолидированную 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 в последующих кварталах. Руководство разработало меры по минимизации последствий данной ситуации, в частности, сформировало антикризисный бизнес-план.

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 4.91% за 2020 г. (2019 г.: 3.0%). 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.

32. Условные обязательства (продолжение)

32.6 Условные обязательства, относящиеся к опционным соглашениям с руководством (продолжение)

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 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ЕБРР	Получение займов	(182 478)	182 478	-	-
ЕБРР	Проценты по займу	(3 253)	14 631	(11 378)	-
МФК	Получение займов	(150 000)	50 000	-	(100 000)
МФК	Проценты по займу	(3 750)	11 833	(9 935)	(1 852)
МФК	Комиссия за участие в прибылях	-	8 939	(8 939)	-
Итого		(339 481)	267 881	(30 252)	(101 852)

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)

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2020 году составили 51,032 тыс. руб. (в 2019 году 43,811 тыс. руб.).

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	45 781	38 575
Платежи с использованием акций	5 251	5 236
Дивиденды	-	-
Итого	51 032	43 811

33. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	26	287

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 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(226)	5 175	(7 766)	(2 817)
Итого		(226)	5 175	(7 766)	(2 817)

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)

34. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
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

ЕБРР снял залоги с долей ООО «КОТК» (19.02.2021), ООО «ТЭК Киселевска» (29.01.2021).

08.02.2021 г. было принято постановление двадцатого арбитражного апелляционного суда об оставлении решения Арбитражного суда Брянской области от 30.07.2020 без изменения (решение о взыскании в пользу ООО «Клинцовская теплосетевая компания» с МУП "Тепловые сети" более 9,5 млн. рублей).

30.03.2021 г. был заключен договор № 00190021/86041100 об открытии невозобновляемой кредитной линии между компанией Группы ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк России» с лимитом 200,000,000 рублей, на срок с 30.03.2021 г., по 29.03.2023 г., (взамен договора № 01210018/86041100/АСРМ от 15.05.2018 с ПАО «Сбербанк России», расторгнутого с 10.02.2020 года). По данному договору устанавливается плавающая процентная ставка, определяемая в указанном в договоре порядке. По данному договору предусмотрен залог ТС ВФ ООО «ККС» и поручительство ООО «Алексинская тепло-энерго компания».

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

Приложение А

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 Тыс. руб.	31 декабря 2019 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	132 692	135 347
Нематериальные активы	28	1
Долгосрочные финансовые вложения	1 058 565	1 058 433
Прочие активы	2 755	5
Отложенные налоговые активы	-	-
	1 194 040	1 193 786
Оборотные		
Запасы	27	26
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56 790	89 230
Прочие активы	2 500	979
Краткосрочные финансовые вложения	325 303	353 119
Денежные средства и их эквиваленты	19 123	28 540
	403 743	471 894
Итого Активы	1 597 783	1 665 680
Капитал		
Акционерный капитал	26 306	26 306
Собственные акции	-	-
Добавочный капитал	424 234	424 234
Резерв переоценки	83 295	83 295
Нераспределенная прибыль	776 485	773 398
	1 310 320	1 307 233
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	191 308	124 002
Арендные обязательства (IFRS 16)	-	81
Отложенные налоговые обязательства	22 412	25 401
	213 720	149 484
Краткосрочные		
Кредиты и займы	62 409	197 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	125	337
Прочие обязательства	11 209	11 023
	73 743	208 963
Итого Обязательства	287 463	358 447
Итого Капитал и Обязательства	1 597 783	1 665 680

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о совокупном доходе

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Выручка	30 112	32 863
Себестоимость	(12 048)	(12 774)
Валовая прибыль	18 064	20 089
Административные расходы	(28 135)	(23 107)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	9 157	4 055
Операционный убыток	(914)	1 037
Финансовые расходы, нетто	(779)	27 661
Прочие расходы, нетто	1 938	21 649
Прибыль / (убыток) до налогообложения	245	50 347
Выгода/ (расходы) по налогу на прибыль, нетто	2 842	(2 038)
Прибыль / (убыток) за период	3 087	
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16		
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств	-	(26)
		-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	(26)
Итого совокупный доход за период	3 087	48 283

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о движении денежных средств

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	245	50 347
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	6 758	7 446
Курсовые разницы	(152)	1 596
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	(300)	(600)
Проценты к получению	(48 964)	(59 932)
Проценты к уплате	36 952	49 204
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(11 734)	(5 823)
Невозмещаемый НДС	2 028	1 173
Резерв по неиспользованным отпускам	196	7 432
	(14 971)	50 843
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(1)	9
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	30 666	(26 455)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	9 228	(816)
Проценты уплаченные	(30 471)	(47 149)
Проценты к получению	48 964	59 932
Налог на прибыль уплаченный	(4 938)	(2 247)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	38 477	34 117
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	7 580	5 743
Приобретение инвестиций	-	-
Поступления от выбытия инвестиций	(132)	14
Займы выданные	27 816	70 929
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	35 264	76 686
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	158 147	-
Погашение кредитов и займов	(232 478)	(98 661)
Компенсация расходов МФК и ЕБРР	-	-
Выплата комиссии за участие в прибылях.	(8 939)	(5 087)
Проценты по арендным обязательствам	(40)	(23)
Дивиденды	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(83 310)	(103 771)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	152	(1 596)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(9 417)	5 436
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	28 540	23 104
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	19 123	28 540

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 переоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
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
Остаток на 1 января 2020	26 306	-	424 234	83 295	773 398	1 307 233
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	3 807	3 807
Операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	26 306	-	424 234	83 295	776 485	1 310 320

ООО «ККС»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 Тыс. руб.	31 декабря 2019 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	962 994	920 842
Нематериальные активы	59 222	30 331
Долгосрочные финансовые вложения	322 280	258 191
Отложенные налоговые активы	98 873	71 493
	1 443 369	1 280 857
Оборотные		
Запасы	30 975	27 396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	272 077	259 187
Прочие активы	7 582	10 942
Краткосрочные финансовые вложения	-	1 765
Денежные средства и их эквиваленты	19 870	999
	330 504	300 289
Итого Активы	1 773 873	1 581 146
Капитал		
Акционерный капитал	303 099	303 099
Резерв переоценки	152 112	152 112
Нераспределенная прибыль	401 281	202 241
	856 492	657 452
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	178 150	456 674
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	3 655	-
Арендные обязательства	26 533	42 762
Отложенные налоговые обязательства	70 452	70 838
	278 790	570 274
Краткосрочные		
Кредиты и займы	283 599	4 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	287 446	276 394
Прочие обязательства	67 546	72 519
	638 591	353 420
Итого Обязательства	917 381	923 694
Итого Капитал и Обязательства	1 773 873	1 581 146

ООО «ККС»

Отчет о совокупном доходе

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Выручка	2 215 169	2 157 596
Себестоимость	(1 646 967)	(1 710 756)
Валовая прибыль	568 202	446 840
Коммерческие расходы	(8 023)	(8 869)
Управленческие расходы	(155 126)	(141 432)
Прочие операционные расходы, нетто	(10 747)	(13 283)
Операционная прибыль/ убыток	394 126	283 256
Финансовые расходы, нетто	(37 199)	(35 710)
Прочие доходы, нетто	(117 399)	(201 662)
Прибыль до налогообложения	239 528	45 884
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(40 488)	(31 674)
Прибыль за период	199 040	14 210
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	199 040	7 263

ООО «ККС»

Отчет о движении денежных средств

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	239 528	45 884
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	145 237	156 268
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	110 611	222 807
Курсовые разницы	1	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	39 193	44 227
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	458	1 161
Невозмещаемый НДС	306	1 031
Резерв по неиспользованным отпускам	1 295	2 000
	536 629	473 378
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(3 580)	(8 990)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(123 844)	(66 486)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(8 359)	33 895
Проценты полученные	-	-
Проценты уплаченные	(34 704)	(41 797)
Налог на прибыль уплаченный	(57 154)	(28 339)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	308 988	361 661
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(222 675)	(138 332)
Выдача займов	(64 089)	(183 290)
Возврат займов	1 765	(1 765)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(284 999)	(323 387)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	1 961 429	1 870 342
Погашение кредитов и займов	(1 959 431)	(1 876 636)
Проценты по арендным обязательствам	(7 115)	-
Выплата дивидендов	-	(40 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(5 117)	(46 294)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	18 871	(8 020)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	999	9 019
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	19 870	999

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 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
Остаток на 1 января 2020	303 099	152 112	202 241	657 452
Прибыль / (убыток) за период	-	-	199 040	199 040
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
	-	-	-	-
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	303 099	152 112	401 281	856 492

ООО «КОТК»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 Тыс. руб.	31 декабря 2019 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	53 116	74 153
Нематериальные активы	64	62
Финансовые вложения	-	-
Отложенные налоговые активы	7 500	6 105
	60 680	80 320
Оборотные		
Запасы	16 904	16 217
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 451	49 844
Субсидии к получению	37 185	24 841
Прочие активы	904	2 869
Денежные средства и их эквиваленты	13 296	9 977
	87 740	103 748
Итого Активы	148 420	184 068
Капитал		
Акционерный капитал	6 000	6 000
Резерв переоценки	1 125	1 125
Нераспределенная прибыль	(49 239)	(44 639)
	(42 114)	(37 514)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Арендные обязательства	63 750	89 514
Отложенные налоговые обязательства	312	451
	64 062	89 965
Краткосрочные		
Кредиты и займы	-	2 026
Торговая и прочая кредиторская задолженность	101 198	107 141
Прочие обязательства	25 274	22 450
	126 472	131 617
Итого Капитал и Обязательства	148 420	184 068

ООО «КОТК»

Отчет о совокупном доходе

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Выручка	211 278	213 579
Государственные субсидии	187 340	159 022
Себестоимость	(288 026)	(290 229)
Валовая прибыль	110 590	82 372
Коммерческие и маркетинговые расходы	(85)	(35)
Управленческие расходы	(59 562)	(55 555)
Прочие операционные расходы, нетто	(4 934)	(953)
Операционная прибыль	46 009	25 829
Финансовые расходы, нетто	(9 139)	(10 796)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(37 465)	1 716
Прибыль до налогообложения	(595)	16 749
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(4 005)	(1 863)
Прибыль за период	(4 600)	14 886
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	(4 600)	(7 875)

ООО «КОТК»

Отчет о движении денежных средств

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	(595)	16 749
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	27 332	24 728
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	38 535	(2 163)
Проценты к уплате	8 917	10 670
(Прибыль)/ убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	3 547	-
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	-	-
Невозмещаемый НДС	182	294
Резерв по неиспользованным отпускам	1 176	248
	79 094	50 105
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(687)	(7 663)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(9 794)	(14 721)
Изменение в субсидиях к получению	(12 344)	(13 651)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(5 433)	29 012
Проценты уплаченные	(163)	-
Налог на прибыль уплаченный	(3 074)	(1 202)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	47 599	42 213
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(33 500)	(24 660)
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(33 500)	(24 660)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	1 977	3 039
Погашение кредитов и займов	(4 003)	(1 013)
Проценты по арендным обязательствам	(8 754)	(10 583)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(10 780)	(8 557)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	3 319	8 996
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 977	981
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13 296	9 977

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	(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)
Остаток на 1 января 2020	6 000	1 125	(44 693)	(37 514)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	(4 600)	(4 600)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	6 000	1 125	(49 239)	(42 114)

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 Тыс. руб.	31 декабря 2019 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	28 583	30 839
Нематериальные активы	2	2
Финансовые вложения	13 389	13 693
Отложенные налоговые активы	7 701	7 887
	49 675	52 421
Оборотные		
Запасы	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 477	23 679
Прочие активы	328	36
Денежные средства и их эквиваленты	7 544	5 790
	32 349	29 505
Итого Активы	82 024	81 926
Капитал		
Акционерный капитал	56 651	56 651
Резерв переоценки	8 923	8 766
Нераспределенная прибыль	12 949	10 823
	78 523	76 240
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Арендные обязательства	331	1 928
Отложенные налоговые обязательства	2 079	2 170
	2 410	4 098
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие обязательства	1 091	1 588
	1 091	1 588
Итого Обязательства	3 501	5 686
Итого Капитал и Обязательства	82 024	81 926

ООО «ТЭК Центра» Отчет о совокупном доходе

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Выручка	16 061	16 057
Себестоимость	(343)	(704)
Валовая прибыль	15 718	15 353
Управленческие расходы	(11 664)	(10 050)
Прочие операционные расходы, нетто	(785)	230
Операционная прибыль / (убыток)	3 269	5 533
Финансовые расходы, нетто	(562)	1 208
Прочие доходы /(расходы), нетто	(306)	-
Прибыль до налогообложения	2 401	6 741
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(118)	(140)
Прибыль за период	2 283	6 601
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки		-
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	(383)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	(383)
Итого совокупный доход за период	2 283	6 218

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о движении денежных средств

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	2 401	6 742
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	7 584	4 508
Резерв по неиспользованным отпускам	(41)	(1 311)
Проценты к уплате	690	409
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	-	-
Невозмещаемый НДС	2	334
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	(1 425)
	10 505	9 257
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	-	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(932)	(7 540)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(121)	286
Налог на прибыль уплаченный	(649)	(287)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	8 934	1 716
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(6 794)	(1 747)
Прибыль/убыток от выбытия инвестиций	304	-
Приобретение инвестиций	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6 490)	(1 747)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	100	250
Погашение кредитов и займов	(100)	(250)
Проценты по арендным обязательствам	(690)	(409)
Выплата дивидендов	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(690)	(409)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1 754	(440)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 790	6 230
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7 544	5 790

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 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
Остаток на 1 января 2020	56 651	8 766	10 823	76 240
Прибыль / (убыток) за период	-	-	2 283	2 283
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:	-	157	(157)	-
Резерв переоценки		157	(157)	-
Остаток на 31 декабря 2020	56 651	8 923	12 949	78 523

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 Тыс. руб.	31 декабря 2019 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	212 731	221 920
Нематериальные активы	8	9
Отложенные налоговые активы	4 480	-
	217 219	221 929
Оборотные		
Запасы	21	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	48 030	46 651
Прочие активы	316	330
Краткосрочные финансовые активы	-	2 026
Денежные средства и их эквиваленты	9 776	678
	58 143	44 685
Итого Активы	275 362	266 614
Капитал		
Акционерный капитал	74 100	74 100
Резерв переоценки	161 463	161 463
Нераспределенная прибыль	(1 699)	(10 175)
	233 997	225 388
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	40 366	40 691
Арендные обязательства	41	87
	40 407	40 778
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие обязательства	958	448
	958	448
Итого Обязательства	41 365	41 226
Итого Капитал и Обязательства	275 362	266 614

ООО «ТЭК Киселевска» Отчет о совокупном доходе

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Выручка	16 572	16 285
Себестоимость	(9 166)	(10 683)
Валовая прибыль	7 456	5 602
Управленческие расходы	(670)	(643)
Прочие операционные расходы, нетто	(829)	(794)
Операционная прибыль / (убыток)	5 966	4 165
Финансовые расходы, нетто	123	152
Прочие доходы /(расходы), нетто	21	(1)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	6 110	4 316
Расходы по налогу на прибыль, нетто	2 499	(2 206)
Прибыль / (убыток) за период	8 609	2 110
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	8 609	2 099

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о движении денежных средств

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	6 111	4 315
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	9 145	10 682
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	-
Проценты к получению	(163)	(88)
Проценты к уплате	11	11
Невозмещаемый НДС	-	3
Резерв на неиспользованные отпуска	(4)	3
	15 275	14 917
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(21)	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(6 377)	(10 014)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	514	(244)
Налог на прибыль уплаченный	(2 293)	(2 169)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	7 098	2 499
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(178)	(2 757)
Займы выданные	2 026	(2 026)
Проценты по займам выданным	163	88
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	2 011	(4 695)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Проценты по арендным обязательствам	(11)	(11)
Выплата дивидендов	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(11)	(11)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	9 098	(2 207)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	678	2 885
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9 776	678

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 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
Остаток на 1 января 2020	74 100	161 463	(10 175)	225 388
Прибыль / (убыток) за период	-	-	8 609	8 609
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:				
	-	-	-	-
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	74 100	161 463	(1 566)	233 997

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	755 626	626 331
Нематериальные активы	27	25
Отложенные налоговые активы	26 738	32 232
	782 391	658 588
Оборотные		
Запасы	21 942	28 510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108 727	71 421
Прочие активы	16 746	5 731
Денежные средства и их эквиваленты	1 903	112
	149 318	105 774
Итого Активы	931 709	764 362
Капитал		
Акционерный капитал	382 044	382 044
Резерв переоценки	991	991
Нераспределенная прибыль	13 625	(44 375)
	396 660	338 660
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	338 139	238 114
Арендные обязательства	17 933	6 059
Отложенные налоговые обязательства	15 300	322
	371 372	244 495
Краткосрочные		
Кредиты и займы	133 191	142 099
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 330	21 017
Прочие обязательства	20 156	18 091
	163 677	181 207
Итого Обязательства	535 049	425 702
Итого Капитал и Обязательства	931 709	764 362

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о совокупном доходе

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Выручка	415 301	391 569
Себестоимость	(292 294)	(278 310)
Валовая прибыль	123 007	113 259
Коммерческие расходы	(1)	(8)
Управленческие расходы	(15 453)	(13 767)
Прочие операционные расходы, нетто	(3 042)	(1 823)
Операционная прибыль / (убыток)	104 511	97 661
Финансовые расходы, нетто	(28 182)	(22 341)
Прочие доходы /(расходы), нетто	9 528	8 705
Прибыль / (убыток) до налогообложения	85 857	84 025
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(27 857)	(15 236)
Прибыль / (убыток) за период	58 000	68 789
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	(405)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	(405)
Итого совокупный доход за период	58 000	68 384

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о движении денежных средств

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	85 856	84 025
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	46 538	45 036
Курсовые разницы	3 239	
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(278)	(9 023)
Проценты к уплате	19 481	21 522
Невозмещаемый НДС	1 467	1
Резерв по неиспользованным отпускам	91	(247)
	156 394	141 314
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	6 528	(1 559)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(48 433)	23 350
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(12 835)	(48 387)
Проценты уплаченные	(47 474)	(16 097)
Налог на прибыль уплаченный	(5 427)	(7 416)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	48 793	91 333
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(141 842)	(238 361)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(141 842)	(238 361)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Кредиты и займы полученные	317 532	295 426
Выплаты кредитов и займов	(217 508)	(498 081)
Увеличение уставного капитала	-	350 000
Проценты по арендным обязательствам	(1 945)	(440)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	98 079	146 905
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(3 239)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1 791	(123)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	112	235
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 903	112

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 2019	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
Остаток на 1 января 2020	382 044	991	(44 375)	338 660
Прибыль за период	-	-	57 999	57 999
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах: Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	-	-
Операции с акционерами Увеличение уставного капитала	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	382 044	991	13 624	396 659

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 тыс. руб.	31 декабря 2019 тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	43 691	44 144
Нематериальные активы	541	601
Отложенные налоговые активы	50 638	38 056
	94 870	82 801
Оборотные		
Запасы	1 566	1 440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 973	26 737
Прочие активы	4 535	4 090
Денежные средства и их эквиваленты	742	905
	45 816	33 172
Итого Активы	140 686	115 973
Капитал		
Акционерный капитал	220 000	19 935
Резерв переоценки	8 422	8 422
Нераспределенная прибыль	(177 891)	(160 769)
	50 531	(132 412)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	-	-
Арендные обязательства	16 565	15 480
Отложенные налоговые обязательства	2 869	2 106
	19 434	17 586
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные		
Кредиты и займы	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68 945	227 129
Прочие обязательства	1 776	3 670
	70 721	230 799
Итого Обязательства	90 155	248 385
Итого Капитал и Обязательства	140 686	115 973

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о совокупном доходе

	2020 тыс. руб.	2019 RUB'000
Выручка	241 422	241 255
Себестоимость	(257 054)	(252 103)
Валовая прибыль	(15 632)	(10 848)
Коммерческие расходы	(480)	(482)
Управленческие расходы	(8 151)	(7 597)
Прочие операционные расходы, нетто	(228)	(305)
Операционная прибыль / (убыток)	(24 491)	(19 232)
Финансовые расходы, нетто	(2 624)	(9 534)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(1 827)	1 648
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(28 942)	(27 118)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	11 820	5 392
Прибыль / (убыток) за период	(17 122)	(21 726)
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	(17 122)	(25 471)

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о движении денежных средств

	2020 тыс. руб.	2019 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(28 941)	(27 118)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	8 564	6 042
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	1 761	(1 056)
Проценты к уплате	2 541	9 501
Невозмещаемый НДС	5	20
Резерв по неиспользованным отпускам	259	46
	(15 811)	(13 015)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(126)	331
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(13 959)	27 080
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(160 337)	146 245
Проценты уплаченные	-	(9 584)
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(190 233)	151 057
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(7 454)	(6 348)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(7 454)	(6 348)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Увеличение уставного капитала	200 065	-
Поступления займов и кредитов	-	(143 400)
Проценты по арендным обязательствам	(2 541)	(1 550)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	197 524	(144 950)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(163)	(241)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	905	1 146
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	742	905

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 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)
Остаток на 1 января 2020	17 177	-	(5 827)	(5 827)
Убыток за период	-	-	(17 122)	(17 122)
Операции с акционерами	200 065	-	-	200 065
Увеличение уставного капитала	200 065	-	-	200 065
Остаток на 31 декабря 2020	220 000	-	(169 469)	50 531

ООО «АТЭК»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2020 Тыс. руб.	31 декабря 2019 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	302 576	443 042
Нематериальные активы	328 537	84
Финансовые вложения	845	594
Отложенные налоговые активы	48 887	34 322
	680 845	478 042
Оборотные		
Запасы	17 190	17 211
Торговая и прочая дебиторская задолженность	339 047	316 699
Прочие активы	38 205	43 803
Денежные средства и их эквиваленты	1 884	863
	396 326	378 576
Итого Активы	1 077 171	856 618
Капитал		
Акционерный капитал	3 584	3 584
Собственные акции	-	-
Резерв переоценки	750	750
Нераспределенная прибыль	417 133	383 754
	421 467	388 088
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	347 399	237 730
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	60 516	-
Арендные обязательства	3 964	4 076
Отложенные налоговые обязательства	26 339	11 381
	438 218	253 187
Краткосрочные		
Кредиты и займы	52 419	1 556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119 813	185 950
Прочие обязательства	45 254	27 837
	217 486	215 343
Итого Обязательства	655 704	468 530
Итого Капитал и Обязательства	1 077 171	856 618

ООО «АТЭК»

Отчет о совокупном доходе

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Выручка	1 169 293	818 258
Себестоимость	(929 985)	(623 294)
Валовая прибыль	239 308	194 964
Управленческие расходы	(142 041)	(100 611)
Прочие операционные расходы, нетто	(16 422)	(11 226)
Операционная прибыль / (убыток)	80 845	83 127
Финансовые расходы, нетто	(27 646)	(32 667)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(19 427)	81 427
Прибыль до налогообложения	33 772	131 887
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(393)	2 193
Прибыль / (убыток) за период	33 379	134 080
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	1 585
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	1 585
Итого совокупный доход за период	33 379	135 665

ООО «АТЭК»

Отчет о движении денежных средств

	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	33 772	131 887
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	43 150	21 019
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	23 257	(80 319)
Проценты к получению	-	(2 394)
Проценты к уплате	23 477	6 804
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	530	3 467
Невозмещаемый НДС	352	452
Резерв по неиспользованным отпускам	1 287	613
(Прибыль) / убыток от выбытия инвестиций	-	26 914
	125 825	106 471
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	20	(2 638)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(24 243)	(63 005)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(15 932)	56 447
Проценты уплаченные	(24 711)	(10 719)
Налог на прибыль уплаченный	(21 273)	(14 847)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	39 686	71 709
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(196 889)	(266 089)
(Приобретение)/ выбытие инвестиций	(252)	37 617
Проценты полученные	-	2 394
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(197 141)	(226 078)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	774 291	868 994
Погашение кредитов и займов	(615 250)	(701 897)
Дивиденды	-	(15 000)
Проценты по арендным обязательствам	(565)	(462)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	158 476	151 635
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1 021	(2 734)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	863	3 597
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 884	863

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 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: Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	-	-	1 585	1 585
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
Остаток на 1 января 2020	3 583		750	383 755	388 088
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	33 379	33 379
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	3 583	-	750	417 134	421 467