

Консолидированная финансовая отчетность и  
аудиторское заключение независимого аудитора

**ПАО «ККС-Групп»**

31 декабря 2023

# Содержание

<b>Аудиторское заключение независимого аудитора</b>	
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>	<b>1</b>
<b>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>2</b>
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств</b>	<b>3</b>
<b>Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале</b>	<b>4</b>
<b>Примечания к консолидированной финансовой отчетности</b>	<b>5</b>

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

### *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 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке 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 существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 (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 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.

Ключевые вопросы аудита	Какая работа была проведена в отношении данного вопроса в ходе аудита
<p><b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b></p> <p>Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также со 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.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику в отношении признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сквозное тестирование системы внутреннего контроля;</li> <li>– оценку методики расчета резерва на предмет соответствия требованиям МСФО;</li> <li>– тестирование дебиторской задолженности исходя из существующего подхода к резервированию. Наша работа включала сравнение основных допущений с нашими собственными знаниями и фактическим опытом, а также различные аналитические и другие процедуры;</li> <li>– оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством, тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.</li> </ul> <p>Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Указанная информация представлена в Примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>
<p><b>Анализ соблюдения ограничительных условий по кредитным договорам</b></p> <p>В связи с тем, что Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности, и условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенантов, данный вопрос является ключевым вопросом аудита. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 1 249 639 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры в отношении соблюдения условий кредитных соглашений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– рассчитали финансовые ковенанты по состоянию на 31 декабря 2023 года;</li> <li>– проверили соблюдение нефинансовых ковенантов по состоянию на 31 декабря 2023 года.</li> </ul> <p>Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности. Указанная информация представлена в Примечании 14 «Кредиты и займы» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>

## *Прочая информация*

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет 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 уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет предоставлена, 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. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

## *Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

# бетерра

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.

Действующий от имени АО «Бетерра» на основании доверенности №26-01 от 01 января 2024 года,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006010147)

Богатырев Максим Сергеевич



«24» апреля 2024 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

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

ОГРН 1027700115409

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

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Группа  
Компаний Коммунальной Сферы»

300028, г.Тула, ул. Болдина, д.106

ОГРН 1097154022547

# Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные</b>			
Основные средства	5	3 194 136	3 281 542
Нематериальные активы	6	962 893	845 448
Прочие внеоборотные активы	7	1 149	1 029
Отложенные налоговые активы	15	226 907	244 330
		<b>4 385 085</b>	<b>4 372 349</b>
<b>Оборотные</b>			
Запасы	8	138 510	119 505
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	530 004	507 849
Субсидии к получению	10	24 108	24 235
Краткосрочные финансовые активы		-	1 000
Прочие активы	11	18 892	46 516
Денежные средства и их эквиваленты	12	999 466	687 204
		<b>1 710 980</b>	<b>1 386 309</b>
<b>Итого Активы</b>		<b>6 096 065</b>	<b>5 758 658</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	13	25 415	26 306
Собственные акции	13	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал		333 846	333 846
Резерв переоценки		1 246 122	1 246 122
Нераспределенная прибыль		1 825 742	1 317 518
		<b>3 428 533</b>	<b>2 921 200</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные</b>			
Кредиты и займы	14	817 710	800 085
Доходы будущих периодов	18	137 380	131 277
Арендные обязательства	16	20 626	23 125
Отложенные налоговые обязательства	15	373 103	382 999
		<b>1 348 819</b>	<b>1 337 486</b>
<b>Краткосрочные</b>			
Кредиты и займы	14	431 929	769 924
Арендные обязательства	16	17 443	21 600
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	589 180	450 930
Прочие обязательства	18	280 161	257 518
		<b>1 318 713</b>	<b>1 499 972</b>
<b>Итого Обязательства</b>		<b>2 667 532</b>	<b>2 837 458</b>
<b>Итого Капитал и Обязательства</b>		<b>6 096 065</b>	<b>5 758 658</b>

Генеральный директор  
ПАО «ККС-Групп»

24 апреля 2024 г.



Финансовый директор  
ПАО «ККС-Групп»

## Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Выручка	19	5 126 902	4 758 533
Государственные субсидии	19	235 412	199 907
Себестоимость	20	(4 001 213)	(3 824 815)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 361 101</b>	<b>1 133 625</b>
Коммерческие расходы	21	(3 802)	(2 716)
Управленческие расходы	22	(420 010)	(342 953)
Расходы на оплату труда по опционам		-	(3 916)
Прочие операционные расходы	23	(177 473)	(217 687)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>759 816</b>	<b>566 353</b>
Финансовые доходы / (расходы)	24	(69 051)	(96 082)
Прочие доходы / (расходы)	25	22 315	32 375
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>713 080</b>	<b>502 646</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	(156 923)	(52 712)
<b>Прибыль за период</b>		<b>556 157</b>	<b>449 934</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>556 157</b>	<b>449 934</b>
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	27	<b>0,00011839</b>	<b>0,00009487</b>
<b>Разводненная прибыль на акцию</b>	27	<b>0,00010821</b>	<b>0,00008679</b>

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения за период		<b>713 080</b>	<b>502 646</b>
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	400 460	363 191
Курсовые разницы	24	38	163
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	23	122 848	170 698
Резерв под платежи с использованием акций		-	3 916
Проценты к получению	24	(85 478)	(68 609)
Проценты к уплате	14, 24	148 768	157 232
Убыток от выбытия основных средств и НМА		1 033	(858)
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	18	(11 995)	(9 845)
Прибыль / (убыток) от изменения условий договоров аренды		(295)	3 915
Прочие		100	(409)
		<b>1 288 559</b>	<b>1 122 040</b>
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(16 682)	(18 521)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(128 780)	(214 124)
Изменение в субсидиях к получению		127	(5 078)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		166 331	93 599
Проценты уплаченные		(146 990)	(155 962)
Проценты полученные		85 478	68 609
Налог на прибыль уплаченный		(118 889)	(80 445)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>1 129 154</b>	<b>810 118</b>
<b>Денежный поток от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(429 383)	(550 041)
Погашение краткосрочных финансовых вложений		1 000	(1 000)
Продажа основных средств		770	1 237
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(427 613)</b>	<b>(549 804)</b>
<b>Денежный поток от финансовой деятельности</b>			
Поступления займов и кредитов		36 433	1 736 261
Погашение кредитов и займов		(358 580)	(1 725 875)
Погашение арендных обязательств		(18 605)	(28 354)
Выкуп собственных акций		(48 824)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>(389 576)</b>	<b>(17 968)</b>
<b>Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>297</b>	<b>(46)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>312 262</b>	<b>242 300</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	687 204	444 904
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	12	<b>999 466</b>	<b>687 204</b>

## Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Акционерный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв по переоценке активов	Нераспределенная прибыль	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2022</b>	<b>26 306</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>1 236 085</b>	<b>873 705</b>	<b>2 467 350</b>
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Акционерный капитал")	-	-	-	-	3 916	3 916
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 916</b>	<b>3 916</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	449 934	449 934
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>449 934</b>	<b>449 934</b>
Изменение резерва переоценки (корректировка прошлых периодов)	-	-	-	10 037	(10 037)	-
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022</b>	<b>26 306</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>1 246 122</b>	<b>1 317 518</b>	<b>2 921 200</b>
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2023</b>	<b>26 306</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>1 246 122</b>	<b>1 317 518</b>	<b>2 921 200</b>
Выкуп собственных акций (Примечание 13 "Акционерный капитал")	(891)	-	-	-	(47 933)	(48 824)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>(891)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(47 933)</b>	<b>(48 824)</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	556 157	556 157
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>556 157</b>	<b>556 157</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2023</b>	<b>25 415</b>	<b>(2 592)</b>	<b>333 846</b>	<b>1 246 122</b>	<b>1 825 742</b>	<b>3 428 533</b>

## 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 2023 г. составило 1 316 человек (на 31 декабря 2022 г.: 1 326 человек).

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

Компанией на 20.11% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 19.76% МФК, на 19.76% ЕБРР, на 23.13% Specialised Power Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы нет бенефициарного владельца, обладающего конечным контролем.

### 1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы не склонно считать глобальное экономическое давление на Россию причиной прекращения бизнеса, так как основная и ключевая ориентация его нацелена на внутренний рынок. Группа считает возможным поддержание производственных процессов на подконтрольных Группе предприятиях и оказания услуг потребителям.

## 1. Введение (продолжение)

### Сезонный характер деятельности

И время года, и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую и электроэнергию. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электроэнергии. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

## 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»).

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

### 2.2 Принципы оценки финансовых показателей

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также переоценки основных средств, отражаемых по справедливой стоимости.

### 2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

### 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,

## 2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

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:

- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении 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 «Основные средства»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 32.3 «Условные налоговые обязательства».
- Признание отложенных налоговых активов и обязательств, описанное в примечании 15 «Отложенные налоговые активы и обязательства»

### 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года не наблюдается дефицита оборотного капитала Группы, на 31 декабря 2022 года дефицит оборотного капитала Группы составил 113 663 тыс. руб.

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, руководство Группы учитывает, что на 31 декабря 2023 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по долгосрочным кредитным линиям и по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на общую сумму 100,000 тыс. руб.

## 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 2023. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную доход 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,

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

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 прибыли или убытке и прочем 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 контролируемые компании исключаются 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.

#### 3.3 Основные средства

Земля, здания и другие объекты недвижимого имущества отражаются по справедливой стоимости на основании оценок, проводимых не реже, чем каждые пять лет независимыми оценщиками, за вычетом последующей амортизации.

В случаях, когда объекты основных средств являются специализированными, их стоимость определяется в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, и экономического износов. Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки, физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т.д.

Для целей определения экономического износа специализированных активов определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых используются определенные допущения. В основном эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат и ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства. Руководством Группы определяется горизонт

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

#### 3.3 Основные средства (продолжение)

прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, делается вывод об отсутствии экономического обесценения. В противном случае и если возмещаемая стоимость меньше балансовой стоимости генерирующей единицы, экономическое обесценение определяется как разница между возмещаемой и балансовой стоимостью.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

Основные средства, 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 заработной платы 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация включается в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по линейному 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	10 – 100 лет
Блочно-модульные котельные	7 – 20 лет
Оборудование	1 – 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.

#### **Активы в форме права пользования.**

Группа арендует различные земельные участки, тепловые сети, объекты для производства тепловой энергии.

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

#### 3.3 Основные средства (продолжение)

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом 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.

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).

#### 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования 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 до 24 лет (устанавливаются на период от даты готовности активов к эксплуатации до окончания срока действия концессионного соглашения), прочие 1-10 лет.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент выбытия активов.

#### 3.5 Концессионные соглашения

##### **Нематериальные активы**

Группа признает нематериальный актив по концессионным операциям в случае получения права взимать плату за пользование объектами коммунальной инфраструктуры.

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

#### 3.5 Концессионные соглашения (продолжение)

Вознаграждение за услуги по строительству или модернизации объекта концессии поступает Группе через тарифы на оказываемые коммунальные услуги. Группа (в качестве концессионера) строит или усовершенствует объект инфраструктуры (услуги по строительству или усовершенствованию), используемый для предоставления той или иной общественной услуги, осуществляет оперативное управление данным объектом инфраструктуры и обслуживает его (услуги по оперативному управлению) в течение определенного периода времени.

Первоначальная стоимость нематериального актива по концессии формируется из фактических затрат, которые несет Группа при строительстве, реконструкции, модернизации концессионного имущества плюс норма прибыли.

Признание выручки от предоставления услуг по строительству, реконструкции, модернизации в рамках концессионных соглашений и соответствующих затрат производится исходя из степени завершенности работ с учетом нормы прибыли.

Т.к. выручка подлежит признанию в течение срока действия концессионного соглашения, возникает отложенная выручка (доходы будущих периодов), признаваемая в течение срока действия концессионного соглашения.

Амортизация на нематериальные активы начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и до окончания срока действия концессии

#### 3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, средства в пути, 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 долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода

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

#### 3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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*

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

#### 3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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 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

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

#### 3.7 Обесценение активов (продолжение)

полученным гарантиям и залогами, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

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

##### *Финансовые активы, учитываемые по себестоимости*

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

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

##### *Нефинансовые активы*

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

Все убытки, возникающие от обесценения нефинансовых активов, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем 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.

#### 3.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **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 превалирующей рыночной ставки процента.

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

#### 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 прибыли или убытке и прочем 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.

#### 3.16 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент, когда услуга оказана.

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

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

#### 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 займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям.

Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### 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 прибыли или убытке и прочем 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».

#### 3.21 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 надления правами на основании оценки Группы о долевыми 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

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

#### 3.21 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

накопительный счет отражает пересмотренную оценку, с соответствующей корректировкой резерва вознаграждения работникам на основе долевых инструментов.

Выплаты на основе долевых инструментов 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 долевых инструментов 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, основанные 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.

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 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### 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.

##### i) 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 2 до 12 лет

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.

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

#### **3.22 Учет договоров аренды (продолжение)**

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 и прочем совокупном доходе 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.

#### **3.23 Собственные акции, выкупленные у акционеров**

Разница между уплаченным и полученным вознаграждением при выкупе акций (в том числе с одновременным погашением) или продаже и их номинальной стоимостью отражается в составе компонентов капитала.

## 4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности

### 4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»**

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»**

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»**

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" сужают сферу применения исключения при первоначальном признании, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»**

Поправки предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о ее применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

### 4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»**

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку погашения
- Что право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода
- На классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не влияют на его классификацию.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года<sup>3</sup> или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на текущую практику и может ли потребоваться пересмотр существующих кредитных соглашений.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»**

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о них должна быть раскрыта.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

## 5. Основные средства

тыс.руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство и предоплата за основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
<b>Первоначальная/ переоцененная стоимость</b>							
На 31 декабря 2022	2 425 720	1 346 645	57 403	494	40 163	173 486	4 043 911
Изменения оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	15 210	15 210
Поступления	22 438	1 533	4 724	42	202 829	(326)	231 240
Ввод в эксплуатацию	79 408	50 340	-	-	(129 748)	-	-
Выбытие	(479)	(1 549)	-	-	(2 547)	(4 800)	(9 375)
На 31 декабря 2023	2 527 087	1 396 969	62 127	536	110 697	183 570	4 280 986
<b>Амортизация и обесценение</b>							
На 31 декабря 2022	177 598	408 909	42 872	435	-	132 555	762 369
Амортизационные отчисления	168 778	138 021	3 881	40	-	17 447	328 167
Выбытие	(164)	(1 337)	-	-	-	(2 185)	(3 686)
На 31 декабря 2023	346 212	545 593	46 753	475	-	147 817	1 086 850
<b>Переоцененная стоимость на 31 декабря 2023</b>							
На 31 декабря 2022	2 248 122	937 736	14 531	59	40 163	40 931	3 281 542
<b>Первоначальная/ переоцененная стоимость</b>							
На 31 декабря 2021	2 072 392	1 188 828	49 762	515	181 967	256 112	3 749 576
Изменения оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	20 165	20 165
Поступления	1 138	1 661	7 805	-	378 478	6 102	395 184
Ввод в эксплуатацию	352 569	157 932	-	-	(510 501)	-	-
Выбытие	(379)	(1 776)	(164)	(21)	(9 781)	(108 893)	(121 014)
На 31 декабря 2022	2 425 720	1 346 645	57 403	494	40 163	173 486	4 043 911
<b>Амортизация и обесценение</b>							
На 31 декабря 2021	43 191	275 120	39 189	278	-	208 670	566 448
Амортизационные отчисления	134 786	135 438	3 847	178	-	27 729	301 978
Выбытие	(379)	(1 649)	(164)	(21)	-	(103 844)	(106 057)
На 31 декабря 2022	177 598	408 909	42 872	435	-	132 555	762 369
<b>Переоцененная стоимость на 31 декабря 2022</b>							
На 31 декабря 2021	2 029 201	913 708	10 573	237	181 967	47 442	3 183 128

## 5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включало авансы, выплаченные компаниям, осуществляющим строительные работы, монтаж и поставку оборудования в сумме 29,087 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 8,267 тыс. руб.)

### Переоценка

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа провела переоценку объектов группы «Земля и здания» основных средств с привлечением независимого оценщика. В результате переоценки некоторые отдельно идентифицируемые генерирующие единицы были переоценены по стоимости, превышающей историческую стоимость соответствующего актива, но не выше возмещаемой стоимости, определенной при расчете дисконтированного потока денежных средств. При расчете возмещаемой стоимости ставка дисконтирования определена как средневзвешенная стоимость капитала в размере 12.7%.

Если возмещаемая стоимость была ниже балансовой стоимости основных средств до переоценки, но выше исторической стоимости за вычетом эффекта от прошлых переоценок, то снижение балансовой стоимости было проведено непосредственно через капитал и отражено как уменьшение суммы дооценки, признанной в прошлых периодах. Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Группы на основании регионального принципа функционирования дочерних предприятий Группы и их филиалов.

### Историческая стоимость

Амортизированная историческая стоимость, которая была бы отражена в консолидированной финансовой отчетности, если бы данные активы учитывались по стоимости приобретения составила бы: на 31 декабря 2023 года: 2,082,425 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1,987,800 тыс. руб.)

### Объекты основных средств в залоге

Группа основных средств	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 31 декабря 2023				
Балансовая стоимость	515 371	441 144	-	956 515
Залоговая стоимость	1 215 041	581 842	-	1 796 883
Стоимость на 31 декабря 2022				
Балансовая стоимость	697 748	553 932	-	1 251 680
Залоговая стоимость	1 261 228	636 494	-	1 897 722

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группой оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств (Примечание 14).

### Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

В 2023 и 2022 годах капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в стоимость основных средств составили 0 тыс. руб.

## 6. Нематериальные активы

<u>тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Сайт	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Стоимость на 31 декабря 2022	4 279	448	3 464	11 479	964 233	983 903
Поступления	2 576	-	-	-	188 243	190 819
Выбытия	(3 646)	-	-	-	(1 046)	(4 692)
На 31 декабря 2023	3 209	448	3 464	11 479	1 151 430	1 170 030
<b>Амортизация и обесценение</b>						
На 31 декабря 2022	2 733	166	3 464	8 720	123 372	138 455
Амортизационные отчисления	2 312	60	-	1 145	68 802	72 319
Выбытия	(3 637)	-	-	-	-	(3 637)
На 31 декабря 2023	1 408	226	3 464	9 865	192 174	207 137
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>1 801</b>	<b>222</b>	<b>-</b>	<b>1 614</b>	<b>959 256</b>	<b>962 893</b>
На 31 декабря 2022	1 546	282	-	2 759	840 861	845 448

<u>тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Сайт	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Стоимость на 31 декабря 2021	6 400	448	4 311	11 591	770 409	793 159
Поступления	2 440	-	-	-	193 824	196 264
Выбытия	(4 561)	-	(847)	(112)	-	(5 520)
На 31 декабря 2022	4 279	448	3 464	11 479	964 233	983 903
<b>Амортизация и обесценение</b>						
На 31 декабря 2021	4 744	44	4 067	7 687	66 220	82 762
Амортизационные отчисления	2 550	121	245	1 145	57 152	61 213
Выбытия	(4 561)	-	(847)	(112)	-	(5 520)
На 31 декабря 2022	2 733	165	3 465	8 720	123 372	138 455
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2022</b>	<b>1 546</b>	<b>283</b>	<b>(1)</b>	<b>2 759</b>	<b>840 861</b>	<b>845 448</b>
На 31 декабря 2021	1 656	404	244	3 904	704 189	710 397

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.

## 6. Нематериальные активы (продолжение)

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 декабре 2022 года Группа подписала концессионное соглашение, в котором ее партнером является Муниципальное образование город Ефремов (Концедент). В соответствии с условиями Соглашения ООО «ККС» (Концессионер) обязано инвестировать до 304,329 тыс. рублей без учета НДС в реконструкцию и строительство теплосетей в Ефремовском районе Тульской области в течение 2023 - 2042 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.

Поступления в незавершенное строительство по концессионным соглашениям включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 100 тыс. руб. за 2023 год (2022 год: 10,970 тыс. руб.).

## 7. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Активы, предназначенные для исполнения концессионных соглашений	1 140	-
Авансы по концессионным соглашениям	9	1 029
<b>Итого</b>	<b>1 149</b>	<b>1 029</b>

## 8. Запасы

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Сырье и материалы	77 531	78 626
Уголь	10 755	9 440
Прочие запасы	50 224	31 439
<b>Итого</b>	<b>138 510</b>	<b>119 505</b>

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

## 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 577 948	1 538 868
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 064 747)	(1 042 029)
<b>Чистая торговая дебиторская задолженность</b>	<b>513 201</b>	<b>496 839</b>
Прочая дебиторская задолженность	53 078	47 126
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 275)	(36 116)
<b>Чистая прочая дебиторская задолженность</b>	<b>16 803</b>	<b>11 010</b>
<b>Итого</b>	<b>530 004</b>	<b>507 849</b>

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

По состоянию на 31 декабря 2023 года большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно организации, финансируемые из бюджета, промышленные потребители, управляющие компании и ТСЖ, население.

В связи с отсутствием независимых рейтингов для контрагентов Группы руководство Группы самостоятельно оценивает кредитное качество контрагентов на стадии исполнения договоров.

Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на постоянной основе и регулярно принимает меры, чтобы обеспечить ее сбор и минимизировать убытки.

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года по срокам представлен следующим образом:

	31 декабря 2023		
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	4,18%	423 727	17 716
Просроченная менее 1 месяца	6,61%	8 865	586
Просроченная от 1 до 6 месяцев	57,51%	207 689	119 434
Просроченная от 6 до 9 месяцев	82,49%	97 104	80 100
Просроченная от 9 месяцев до 1 года	91,52%	111 743	102 272
Просроченная более 1 года	99,87%	781 898	780 914
<b>Итого:</b>		<b>1 631 026</b>	<b>1 101 022</b>

## 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года по срокам представлен следующим образом:

	31 декабря 2022		
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	4,37%	392 134	17 121
Просроченная менее 1 месяца	9,63%	13 404	1 291
Просроченная от 1 до 6 месяцев	55,39%	211 273	117 034
Просроченная от 6 до 9 месяцев	84,43%	84 636	71 455
Просроченная от 9 месяцев до 1 года	89,86%	98 620	88 617
Просроченная более 1 года	99,58%	785 927	782 627
<b>Итого:</b>		<b>1 585 994</b>	<b>1 078 145</b>

Движение оценочного резерва под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков представлено ниже:

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Остаток на начало периода	1 078 145	988 366
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 23)	122 848	170 698
Списание за счет резерва	(99 971)	(80 919)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>1 101 022</b>	<b>1 078 145</b>

## 10. Субсидии к получению

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	24 108	24 235
<b>Итого</b>	<b>24 108</b>	<b>24 235</b>

## 11. Прочие активы

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
НДС к возмещению	10 027	12 071
Предоплата за сырье	6 280	19 946
Прочая предоплата по налогам	1 757	1 037
Предоплата по налогу на прибыль	828	11 565
Актив по договору строительного подряда	-	1 897
<b>Итого</b>	<b>18 892</b>	<b>46 516</b>

## 12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Срочные депозиты (на срок 1-3 месяца)	938 585	638 588
Счета в банках	26 589	25 360
Переводы в пути	33 914	22 972
Денежные средства в кассе	378	284
<b>Итого</b>	<b>999 466</b>	<b>687 204</b>

Ниже представлены рейтинги банков, в которых у Группы имеются остатки на расчетных счетах и депозиты:

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на отчетную дату	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ПАО «Совкомбанк»	АКРА	AA-(RU)	487 650	-
Банк ГПБ (АО)	Эксперт РА	ruAA+/Стаб	330 273	180 387
ПАО Сбербанк	АКРА	AAA(RU)	111 335	472 562
АО «Россельхозбанк»	АКРА	AA(RU)	44 138	18 816
Банк ВТБ (ПАО)	Эксперт РА	ruAAA/Стаб	25 290	15 121
Промсвязьбанк	АКРА	AA+(RU)	306	-
Открытие	Эксперт РА	ruAA/Стаб	89	34
АО «АЛЬФА-БАНК»	Эксперт РА	ruAA+/Стаб	7	-
<b>Итого</b>			<b>999 088</b>	<b>686 920</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы за минусом зарезервированных акций составляет 4 564 475 731 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4 742 783 406 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2022 года).

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	5 082 904 991	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)	4 564 475 731	4 742 783 406
<b>Итого объявленные и зарегистрированные акции</b>	<b>4 564 475 731</b>	<b>4 742 783 406</b>

В 2023 году Группа осуществила уменьшения уставного капитала путем приобретения обыкновенных акций в количестве 178 307 675 на сумму 48 824 тыс. руб. (Протокол годового общего собрания акционеров № 22 от 4 июля 2022 года).

Перечисление денежных средств было произведено в определенные Советом директоров сроки.

За 2023 и 2022 годы дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

### 13. Акционерный капитал (продолжение)

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Specialised Power Limited	23.13	22.34
Magna Carta Capital Limited	20.11	19.43
ЕБРР	19.76	19.09
МФК	19.76	19.09
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.79	9.46
Собственные акции	0.40	0.39
Прочие	7.05	10.20
<b>Итого</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

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 редакция 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 Цена 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 Цена 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.

#### Платежи с использованием акций

В соответствии с положениями раздела 3.05 новой редакции акционерного соглашения акционеров между Magna Carta Capital Limited, Specialised Power Limited, NH Generation Inc., ООО «ККС Капитал», Международной финансовой корпорацией и Европейским банком реконструкции и развития, датированного 20 декабря 2012 г., с изменениями и дополнениями от 19 сентября 2013 г. 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.

### 13. Акционерный капитал (продолжение)

Целью программы поощрения работников акциям 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 г. Общее собрание акционеров одобрило продажу акций руководству Компании (протокол заседания от 24 марта 2015 г.). 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 г. по 31 декабря 2016 г.;
- (б) не более 30% акций опциона с 1 июля 2019 г. по 31 декабря 2019; и
- (с) оставшееся количество акций между 1 июля и 31 декабря 2022.

Действующая программа поощрения работников продлена до 31 декабря 2024 года.

Справедливая стоимость предоставленных в 2015 г. опционов составила 39,307 тыс. руб. Оценка опционов производилась с использованием биномиальной модели оценки. Затраты, признанные за 2023 г., составили 0 тыс. руб. (2022 г.: 3,916 тыс. руб.) и были отражены в составе нераспределенной прибыли.

## 14. Кредиты и займы

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.
<b>Обеспеченные банковские кредиты:</b>				
Сбербанк	9,10% - 18,60%	1 249 639	9,30% - 10,89%	1 570 009
<b>Итого</b>		<b>1 249 639</b>		<b>1 570 009</b>
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>		<b>817 710</b>		<b>800 085</b>
<b>Краткосрочная часть кредитов и займов</b>		<b>431 929</b>		<b>769 924</b>

Все банковские кредиты являются рублевыми. Процентные ставки по некоторым договорам со Сбербанком являются плавающими и определены на базе ключевой ставки Банка России.

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2023 года составляет 0 тыс. руб., 360,783 тыс. руб. и 585,201 тыс. руб. по кредитам Сбербанка, выданным ПАО «ККС-Групп», ООО «Клинцовская ТЭЦ» и ООО «Алексинская тепло-энерго компания».

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2022 года составляет 158,417 тыс. руб., 464,876 тыс. руб. и 584,070 тыс. руб. по кредитам Сбербанка, выданным ПАО «ККС-Групп», ООО «Клинцовская ТЭЦ» и ООО «Алексинская тепло-энерго компания».

Кредитные соглашения с ПАО «Сбербанк» содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Компанией и ее дочерними обществами (заемщиками). Банк имеет право в том числе на досрочное востребование предоставленного кредита в случае, если Компания / дочернее общество нарушит установленные в кредитном соглашении ограничения.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не выполняла ковенант «Собираемость тарифной выручки» по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк». По состоянию на 31 декабря 2023 года данный показатель соблюдался. В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по кредиту ПАО «Сбербанк» от 06.12.2019 г. отражена в составе долгосрочных обязательств в сумме 585 452 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 588 029 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств).

Для снижения риска роста плавающей процентной ставки, которая зависит от значения Ключевой ставки ЦБ РФ и может быть выше определенного уровня верхней границы или ниже определенного уровня нижней границы, Группа заключила с банком в дополнение к кредитным сделкам сделки опциона на процентную ставку SAR и флор.

Перечень действующих на 31 декабря 2023 г. опционов SAR и флор:

- Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31 декабря 2023: 100,000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» со сроком исполнения до 29.08.2024 г., верхняя процентная граница 15,00%, нижняя процентная граница 7,25%.
- Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31 декабря 2023: 100,000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» со сроком исполнения до 23.09.2024 г., верхняя процентная граница 14,00%, нижняя процентная граница 6,75%.
- Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31 декабря 2023: 80,000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» со сроком исполнения до 20.11.2024 г., верхняя процентная граница 9,00%, барьерная ставка 13,125%, нижняя процентная граница 6,75%.

## 14. Кредиты и займы (продолжение)

Анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2023 год

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
<b>на 31 декабря 2022</b>	<b>1 570 009</b>	<b>44 725</b>	<b>1 614 734</b>
Денежный поток	(465 050)	(22 792)	(487 842)
Проценты начисленные операционные	144 580	4 188	148 768
Проценты капитализированные	100	-	100
Прочие не связанные с ДДС	-	11 948	11 948
<b>Итого 31 декабря 2023</b>	<b>1 249 639</b>	<b>38 069</b>	<b>1 287 708</b>

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
<b>на 31 декабря 2021</b>	<b>1 558 352</b>	<b>47 946</b>	<b>1 606 298</b>
Денежный поток	(150 247)	(34 653)	(184 900)
Проценты начисленные операционные	150 933	6 299	157 232
Проценты капитализированные	10 971	-	10 971
Прочие не связанные с ДДС	-	25 133	25 133
<b>Итого 31 декабря 2022</b>	<b>1 570 009</b>	<b>44 725</b>	<b>1 614 734</b>

### Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на отчетную дату у Группы имелись следующие неиспользованные гарантированные кредитные ресурсы:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредитные линии с обеспечением	320 000	320 000
Кредитные линии без обеспечения	-	110 000
Овердрафты	-	30 000
<b>Итого доступные кредитные ресурсы</b>	<b>320 000</b>	<b>460 000</b>
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	100 000	220 000

## 15. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Основные средства	3 138	4 057	(294 601)	(308 967)	<b>(291 463)</b>	(304 910)
Нематериальные активы	-	-	(77 912)	(73 215)	<b>(77 912)</b>	(73 215)
Инвестиции	3 807	3 942	(583)	(583)	<b>3 224</b>	3 359
Запасы	155	108	(10)	(7)	<b>145</b>	101
Дебиторская задолженность и предоплата	162 486	166 930	-	-	<b>162 486</b>	166 930
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	42 898	41 895	4	(227)	<b>42 902</b>	41 668
Перенесенные налоговые убытки	14 423	27 398	(1)	-	<b>14 422</b>	27 398
<b>Итого</b>	<b>226 907</b>	<b>244 330</b>	<b>(373 103)</b>	<b>(382 999)</b>	<b>(146 196)</b>	<b>(138 669)</b>

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2022: 20%). Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов за период:

тыс. руб.	Основные средства	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2023	(304 910)	(73 215)	3 359	101	166 930	41 668	27 398	(138 669)
Признано в прибыли или убытке	13 447	(4 697)	(135)	44	(4 444)	1 234	(12 976)	(7 527)
<b>Сальдо на 31 декабря 2023</b>	<b>(291 463)</b>	<b>(77 912)</b>	<b>3 224</b>	<b>145</b>	<b>162 486</b>	<b>42 902</b>	<b>14 422</b>	<b>(146 196)</b>

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

тыс. руб.	Основные средства	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2022	(363 826)	(50 792)	4 112	162	176 468	9 568	54 121	(170 187)
Признано в прибыли или убытке	58 916	(22 423)	(753)	(61)	(9 538)	32 100	(26 723)	31 518
<b>Сальдо на 31 декабря 2022</b>	<b>(304 910)</b>	<b>(73 215)</b>	<b>3 359</b>	<b>101</b>	<b>166 930</b>	<b>41 668</b>	<b>27 398</b>	<b>(138 669)</b>

## 16. Арендные обязательства

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	20 626	23 125
Краткосрочные арендные обязательства	17 443	21 600
<b>Итого</b>	<b>38 069</b>	<b>44 725</b>

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>44 725</b>	<b>47 946</b>
Заключение новых договоров аренды	(326)	6 102
Изменение оценки сроков аренды	15 210	20 165
Арендные платежи	(22 793)	(34 653)
Процентные расходы по аренде	4 188	6 299
Выбытие договоров аренды	(2 935)	(1 134)
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>38 069</b>	<b>44 725</b>

## 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	552 165	435 410
Заработная плата и другие начисления	33 369	11 614
Прочая кредиторская задолженность	3 646	3 906
<b>Итого</b>	<b>589 180</b>	<b>450 930</b>

## 18. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
НДС к уплате	93 735	80 131
Резерв на неиспользованный отпуск	67 525	58 127
Прочие налоги к уплате	54 584	73 982
Авансы полученные	36 563	37 294
Налог на прибыль к уплате	27 754	7 984
<b>Итого</b>	<b>280 161</b>	<b>257 518</b>

В составе доходов будущих периодов отчета о финансовом положении Группа отражает отложенную выручку в связи со строительством объектов в рамках концессионных соглашений

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Остаток на начало периода	131 277	108 547
Возникла отложенная выручка, признанная в составе доходов будущих периодов	18 098	32 575
Отложенная выручка признана в составе выручки от продаж консолидированного отчета о совокупном доходе	(11 995)	(9 845)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>137 380</b>	<b>131 277</b>

## 19. Выручка

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Теплоснабжение	3 926 200	3 643 884
Водоснабжение	639 400	565 910
Электроэнергия	321 450	322 928
Выручка по концессионным соглашениям	182 140	171 094
Прочая выручка	57 712	54 717
<b>Итого</b>	<b>5 126 902</b>	<b>4 758 533</b>

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 2023 год субсидия составила 235,412 тыс. руб. (2022 год: 199,907 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 г. № 344 и от 17 декабря 2014 г. № 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 г. Министерством строительства и ЖКХ Тульской области и введенным в действие с 12.07.2015 г. в сумме 15,321 тыс. руб. за 2023 год (2022 год: 16,555 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

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Технологическое топливо	1 107 306	1 063 629
Покупная тепловая энергия	1 028 054	1 027 262
Заработная плата и прочие расходы на персонал	443 802	400 174
Амортизация	397 851	360 795
Электричество	266 386	256 770
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	170 144	161 249
Ремонт и техническое обслуживание	169 326	161 853
Вода	137 169	140 429
Отчисления на социальные нужды	135 845	122 672
Услуги производственные	67 353	39 035
Материалы и запасные части	53 731	52 482
Услуги связи	8 147	7 310
Услуги по передаче тепловой и электрической энергии	4 219	15 108
Страхование	3 800	4 492
Коммунальные услуги	3 579	3 308
Прочие расходы	4 501	8 247
<b>Итого</b>	<b>4 001 213</b>	<b>3 824 815</b>

## 21. Коммерческие расходы

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	3 802	2 716
<b>Итого</b>	<b>3 802</b>	<b>2 716</b>

## 22. Управленческие расходы

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	302 860	244 070
Отчисления на социальные нужды	87 047	70 192
Расходные материалы	11 033	9 455
Консультационные и аудиторские услуги	9 521	9 221
Ремонт и техническое обслуживание	5 073	5 333
Амортизация	2 609	2 396
Электричество	834	1 551
Прочие расходы	1 033	735
<b>Итого</b>	<b>420 010</b>	<b>342 953</b>

## 23. Прочие операционные расходы

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9)	122 848	170 698
Налоги и сборы	54 485	46 779
Невозмещаемый НДС	140	210
<b>Итого</b>	<b>177 473</b>	<b>217 687</b>

## 24. Финансовые доходы / (расходы)

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Процентные доходы	85 478	68 609
Процентные расходы	(148 768)	(157 232)
Курсовые разницы, нетто	(38)	(163)
Прочие финансовые расходы	(5 723)	(7 296)
<b>Итого</b>	<b>(69 051)</b>	<b>(96 082)</b>

## 25. Прочие доходы / (расходы)

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Восстановленная на баланс ранее списанная задолженность в связи с ее оплатой	12 928	10 856
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	23 825	21 645
Доходы / (расходы) от продажи активов, кроме основных средств	1 151	3 135
Доход по процентному свопу	27	8 510
Доходы / (расходы) при изменении договоров аренды	(75)	(3 917)
Списание дебиторской задолженности	(665)	(375)
Корректировка начислений прошлых периодов	(6 712)	-
Благотворительность	(3 901)	(1 944)
Госпошлины, нетто	(5 253)	(2 345)
Прочие доходы / (расходы)	990	(3 190)
<b>Итого</b>	<b>22 315</b>	<b>32 375</b>

## 26. Расходы по налогу на прибыль

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
<b>Текущие</b>		
Текущий расход по налогу на прибыль	(149 396)	(84 230)
<b>Отложенные</b>		
Эффект от возникновения и использования отложенных налоговых активов и обязательств	(12 976)	(2 597)
Списание отложенных налоговых активов по ранее признанным налоговым убыткам	-	(23 124)
Возникновение и реализация временных разниц	5 449	57 239
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(156 923)</b>	<b>(52 712)</b>

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	<b>713 080</b>	<b>502 646</b>
Налог на прибыль по ставке 20%	(142 616)	(100 529)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(3 318)	58 776
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(10 989)	(10 959)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>(156 923)</b>	<b>(52 712)</b>

В 2023 году, налогооблагаемая прибыль всех компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

## 27. Базовая и разводненная прибыль на акцию

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Прибыль за период	556 157	449 934
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 697 852 102	4 742 783 406
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>0,00011839</b>	<b>0,00009487</b>
Потенциальные акции в результате исполнения опционов	441 574 665	441 574 665
Итого акций	5 139 426 767	5 184 358 071
<b>Разводненная прибыль на акцию</b>	<b>0,00010821</b>	<b>0,00008679</b>

## 28. Расчет консолидированного показателя текущая EBITDA

«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).

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	556 157	449 934
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	5 723	7 296
Расходы по налогу на прибыль	156 923	52 712
Расходы по процентам, нетто	63 290	88 623
<b>Консолидированный показатель EBIT</b>	<b>782 093</b>	<b>598 565</b>
Поправка на амортизацию	400 640	363 191
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	38	163
Восстановленная на баланс ранее списанная дебиторская задолженность в связи с ее оплатой	(12 928)	(10 856)
Резерв на платежи с использованием акций	-	3 916
<b>Консолидированный показатель текущая EBITDA</b>	<b>1 169 663</b>	<b>954 979</b>

## 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. Примечание 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:

## 29. Управление капиталом (продолжение)

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Операционная прибыль	759 816	566 353
Средняя величина активов	5 927 362	5 499 372
<b>Рентабельность активов за период</b>	<b>12,82%</b>	<b>10,30%</b>

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 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
Кредиты и займы	1 249 639	1 570 009
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(999 466)	(687 204)
Чистый долг	<b>250 173</b>	<b>882 805</b>
Совокупные чистые активы	<b>3 428 533</b>	<b>2 921 200</b>
	<b>7,30%</b>	<b>30,22%</b>

## 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 подвержена риску колебания валютных курсов в связи с необходимостью заключения дополнительных соглашений к сервисным контрактам на поставку запасных частей (регламентный объем) для проведения ТО 22000-24000 для первой очереди Клинцовской ГПУ и ТО 8000 для второй очереди на общую сумму не менее 63 тыс. евро с НДС.

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения влияния изменений валютных курсов.

Наиболее существенные для Группы финансовые риски описаны ниже. Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	530 004	507 849
Субсидии к получению	24 108	24 235
Денежные средства и их эквиваленты	999 466	687 204
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	589 180	450 930
Кредиты и займы	1 249 639	1 570 009

## 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.

Наибольший объем дебиторской задолженности на отчетную дату приходится на категорию потребителей:

	31 декабря 2023	
	тыс. руб.	Доля
Население	245 918	46,40%
"Алексинский завод тяжелой промышленной арматуры"	12 340	2,33%
ГБУЗ КГБ	5 705	1,08%
ООО «Жилкомсервис»	3 424	0,65%
ООО «Эксперт»	3 004	0,56%
<b>Итого</b>	<b>270 391</b>	<b>51,02%</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>530 004</b>	

	31 декабря 2022	
	тыс. руб.	Доля
Население	236 316	46,53%
"Алексинский завод тяжелой промышленной арматуры"	17 770	3,50%
ООО «Жилкомсервис»	11 174	2,20%
ООО «Наш дом»	3 213	0,63%
ГБУЗ КГБ	2 440	0,48%
<b>Итого</b>	<b>270,913</b>	<b>53,35%</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>507 849</b>	

### 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, какова 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 не являются фиксированными: 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*
Сбербанк	360 000	9.10	11.12.2026
Сбербанк	577 677	9.40	31.12.2023

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

Кредитор	Сумма, руб.	тыс. Переменная ставка, %	Метод расчета ставки
Сбербанк	100 000	18.30	Ключевая ставка + 2.30%
Сбербанк	100 000	18.30	Ключевая ставка + 2.30%
Сбербанк	80 000	18.30	Ключевая ставка + 2.30%
Сбербанк	17 500	18.60	Ключевая ставка + 2.60%

В таблице ниже представлено изменение процентных расходов и, соответственно, прибыли/(убытка) в результате возможного изменения ключевой ставки Банка России на каждый процент изменения, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам в 2023 году, включая капитализированные	148 868
Влияние увеличения ключевой ставки Банка России на каждый 1% изменения	2 975
Влияние уменьшения ключевой ставки Банка России на каждый 1% изменения	(2 975)

### 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.

## 30. Управление финансовым риском (продолжение)

### 30.3 Риск ликвидности (продолжение)

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.

31 декабря 2023	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее тыс. руб.	6 -12 месяцев тыс. руб.	1 – 2 года тыс. руб.	2 – 5 лет тыс. руб.	Более 5 лет тыс. руб.	Итого денежные потоки тыс. руб.
<b>Финансовые обязательства</b>							
Кредиты и займы	1 249 639	153 378	390 759	288 228	708 024	-	1 540 389
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	589 180	589 180	-	-	-	-	589 180
Аренда	38 069	10 295	10 094	13 719	11 735	1 828	47 671
<b>Итого</b>	<b>1 876 888</b>	<b>752 853</b>	<b>400 853</b>	<b>301 947</b>	<b>719 759</b>	<b>1 828</b>	<b>2 177 240</b>

31 декабря 2022	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее тыс. руб.	6 -12 месяцев тыс. руб.	1 – 2 года тыс. руб.	2 – 5 лет тыс. руб.	Более 5 лет тыс. руб.	Итого денежные потоки тыс. руб.
<b>Финансовые обязательства</b>							
Кредиты и займы	1 570 009	194 275	127 507	662 018	1 019 002	-	2 002 802
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	450 930	450 930	-	-	-	-	450 930
Аренда	44 725	10 860	11 062	15 413	12 666	3 792	53 793
<b>Итого</b>	<b>2 065 664</b>	<b>656 065</b>	<b>138 569</b>	<b>677 431</b>	<b>1 031 668</b>	<b>3 792</b>	<b>2 507 525</b>

### 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).

<b>Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2023, тыс. руб.</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
Основные средства	-	-	3 194 136	<b>3 194 136</b>
Кредиты и займы	-	1 249 639	-	<b>1 249 639</b>

  

<b>Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2022, тыс. руб.</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
Основные средства	-	-	3 281 542	<b>3 281 542</b>
Кредиты и займы	-	1 570 009	-	<b>1 570 009</b>

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

На 2023 - 2024 годы Группа осуществляла страхование имущества и гражданской ответственности в АО «СОГАЗ» и заключала договоры страхования ответственности директоров с акционерным обществом АО «АльфаСтрахование».

### 32.2 Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

### 32.3 Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, если они будут оспорены налоговыми органами.

### 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

#### Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 7,42% за 2023 год (2022 год: 11,94%). 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.

### 33. Сделки со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

#### 33.1 Операции с ключевым управленческим персоналом

Выплаты ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	57 210	47 144
Выкуп акций	44 107	-
Проценты по статье 395 ГК РФ	3 700	-
Платежи с использованием акций	-	3 916
<b>Итого</b>	<b>105 017</b>	<b>51 060</b>

	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.
<b>Сальдо на конец периода</b>		
Кредиторская задолженность	752	365

#### 33.2 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	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Дебетовые обороты за 2023 г.	Кредитовые обороты за 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(384)	5 608	(5 599)	(375)
<b>Итого</b>		<b>(384)</b>	<b>5 608</b>	<b>(5 599)</b>	<b>(375)</b>

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Дебетовые обороты за 2022 г.	Кредитовые обороты за 2022 г.	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(288)	5 101	(5 197)	(384)
<b>Итого</b>		<b>(288)</b>	<b>5 101</b>	<b>(5 197)</b>	<b>(384)</b>

## 34. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2023	31 декабря 2022
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
ЧТК 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
КТСК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
ИПК ООО	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	Россия	100	100
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100

## 35. События после отчетной даты

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