

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «ККС-Групп»

31 декабря 2021

Содержание

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

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

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

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

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 2021 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 краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 15 «Кредиты и займы» к годовой консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа нарушила обязательные финансовые условия (ковенанты), предусмотренные заключенным кредитным договором с ПАО «Сбербанк». Невыполнение ковенантов предполагает применение штрафных санкций к Группе, в том числе дает право банкам-кредиторам требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. По указанному кредитному договору документы, подтверждающие намерения банка не требовать досрочного погашения обязательств, были получены после отчетной даты. При этом руководство Группы оценило вероятность требований досрочного погашения кредитов со стороны банка как низкую, и, соответственно по состоянию на 31 декабря 2021 года такой кредит в сумме 425 814 тыс. руб. был отражен в годовой консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договора. По нашему мнению, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Группа должна была классифицировать данное обязательство по кредиту как краткосрочное, поскольку на 31 декабря 2021 года у Группы не было безусловного права перенести его погашение на срок, составляющий не менее 12 месяцев после указанной даты.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 36 «События после отчетной даты» к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором описаны события в условиях сложившейся политической напряженности в регионе и связанных с этим негативных экономических последствий. Влияние данных событий и условий на годовую консолидированную финансовую отчетность не может быть надежно оценено на текущую дату. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевые вопросы аудита	Какая работа была проведена в отношении данного вопроса в ходе аудита
<p>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</p> <p>Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 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"> – сквозное тестирование системы внутреннего контроля; – оценку методики расчета резерва на предмет соответствия требованиям МСФО; – 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 – оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством, тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки. <p>Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности в</p>

	<p>отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Указанная информация представлена в Примечании 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>
<p>Переоценка основных средств</p> <p>В 2021 году Группа провела переоценку основных средств, относящихся к группе объектов «Земля и здания», с привлечением независимого оценщика. В результате переоценки чистое изменение балансовой стоимости основных средств составило 626 713 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года. Используемые независимым оценщиком модели оценки содержат ненаблюдаемые исходные данные и допущения. Изменения в таких данных и допущениях могут существенным образом повлиять на результаты оценки. В связи существенностью и субъективным характером таких оценок они являются одним из ключевых вопросов аудита.</p>	<p>Проведенные нами аудиторские процедуры в отношении признания основных средств по переоцененной стоимости включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ учетной политики в отношении отражения отдельных групп основных средств по переоцененной стоимости; - привлечение внутреннего эксперта для проверки методов оценки, допущений и подходов, использовавшихся оценщиком аудируемого лица при расчете справедливой стоимости переоцениваемых объектов; <p>Мы также изучили соответствующие раскрытия в пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении переоценки основных средств. Указанная информация представлена в Примечании 5 «Основные средства» 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 в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с 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 приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск 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 оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

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

доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Действующий от имени АО «Бейкер Тилли Рус» на основании доверенности
№21-01 от 01 января 2022 года,
Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006010147)
Богатырев М.С.

«29» апреля 2022 года



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

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

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
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 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Основные средства	5	3 183 128	2 338 074
Нематериальные активы	7	710 397	511 193
Предоплаты по концессионным соглашениям	6	2 213	-
Долгосрочные финансовые активы	8	-	1 174
Отложенные налоговые активы	16	279 297	190 839
		4 175 035	3 041 280
Оборотные			
Запасы	9	91 452	93 364
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	477 170	674 606
Субсидии к получению	11	19 157	37 185
Прочие активы	12	32 368	70 669
Денежные средства и их эквиваленты	13	444 904	79 954
		1 065 051	955 778
Итого Активы		5 240 086	3 997 058
Капитал			
Акционерный капитал	14	26 306	26 306
Собственные акции	14	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	14	333 846	333 846
Резерв переоценки		1 236 085	702 360
Нераспределенная прибыль		873 705	817 559
		2 467 350	1 877 479
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	15	1 087 902	659 379
Доходы будущих периодов	19	108 547	64 170
Арендные обязательства	17	36 491	47 928
Отложенные налоговые обязательства	16	449 484	270 957
		1 682 424	1 042 434
Краткосрочные			
Кредиты и займы	15	470 451	443 514
Арендные обязательства	17	11 455	11 148
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	461 230	440 466
Прочие обязательства	19	147 176	182 017
		1 090 312	1 077 145
Итого Обязательства		2 772 736	2 119 579
Итого Капитал и Обязательства		5 240 086	3 997 058

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 29 апреля 2022 года.

Генеральный директор
ПАО «ККС-Групп»



ПАО «ККС-Групп»
ИНН 7730183529
Общество
Город Тула

Финансовый директор
ПАО «ККС-Групп»



Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Выручка	20	4 432 020	4 180 598
Государственные субсидии	20	189 719	187 340
Себестоимость	21	(3 502 904)	(3 283 415)
Валовая прибыль		1 118 835	1 084 523
Коммерческие расходы	22	(1 773)	(8 769)
Управленческие расходы	23	(462 286)	(409 854)
Расходы на оплату труда по опционам	14, 23	(5 236)	(5 251)
Прочие операционные расходы	24	(441 856)	(158 986)
Операционная прибыль		207 684	501 663
Финансовые расходы	25	(103 772)	(119 848)
Прочие расходы	26	(52 565)	(114 377)
Прибыль (убыток) до налогообложения		51 347	267 438
Расходы по налогу на прибыль	16,27	(20 093)	(58 525)
Прибыль (убыток) за период		31 254	208 913
Прочий совокупный (расход)/ доход		-	-
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Резерв переоценки		553 260	-
Прочий совокупный доход за период		553 260	-
Итого совокупный доход (расход) за период		584 514	208 913
Базовая прибыль (убыток) на акцию	28	0,00000659	0,00004405
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	28	0,00000620	0,00004147

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		51 347	267 438
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	21,23	248 509	217 358
Курсовые разницы	25	(78)	3 088
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	24,26	383 517	156 775
Обесценение основных средств	5,26	64 861	-
Резерв под платежи с использованием акций	14	5 236	5 251
Расход от выбытия долевых ценных бумаг	25	-	2 592
Проценты к получению	25	(4 834)	(1 070)
Проценты к уплате	25, 15	111 512	92 269
Убыток от выбытия основных средств	24	15 888	3 186
Невозмещаемый НДС	24	7 221	4 375
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	19	(6 944)	(20 872)
Резерв по неиспользованным отпускам	19	7 439	5 992
		883 674	736 742
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		1 912	(1 259)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(175 339)	(114 765)
Изменение в субсидиях к получению		18 028	(12 344)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		22 247	45 320
Проценты уплаченные		(104 069)	(99 592)
Проценты полученные		4 833	1 070
Налог на прибыль уплаченный		(71 333)	(96 836)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		579 953	458 336
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(621 885)	(557 160)
Выбытие инвестиций		1 174	1 817
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(620 711)	(555 343)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		2 641 931	3 076 168
Погашение кредитов и займов		(2 206 430)	(2 918 459)
Возврат неистребованных дивидендов		121	-
Погашение арендных обязательств		(29 992)	(30 194)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		405 630	127 515
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		78	(3 088)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		364 950	27 420
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	79 954	52 534
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	444 904	79 954

Консолидированный отчет об изменениях в собственном 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.
Остаток по состоянию на 1 января 2020	23 714	(2 592)	333 846	702 360	603 395	1 660 723
Корректировка на собственные акции (Примечание 14 "Акционерный капитал")	2 592	-	-	-	-	2 592
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Акционерный капитал")	-	-	-	-	5 251	5 251
Операции с акционерами	2 592	-	-	-	5 251	7 843
Прибыль за период	-	-	-	-	208 913	208 913
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	208 913	208 913
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020	26 306	(2 592)	333 846	702 360	817 559	1 877 479
Остаток по состоянию на 1 января 2021	26 306	(2 592)	333 846	702 360	817 559	1 877 479
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Акционерный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Возврат неистребованных дивидендов	-	-	-	-	121	121
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	5 357	5 357
Прибыль за период	-	-	-	-	31 254	31 254
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	553 260	-	553 260
Итого совокупный доход за период	-	-	-	553 260	31 254	584 514
Изменение резерва переоценки (корректировка прошлых периодов)	-	-	-	(11 925)	11 925	-
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств	-	-	-	(7 610)	7 610	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021	26 306	(2 592)	333 846	1 236 085	873 705	2 467 350

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 2021 составило 1 484 (на 31 декабря 2020: 1 599).

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

Компанией на 19.43% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 19.09% МФК, на 19.09% ЕБРР, на 22.34% Specialised Power Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 35 «Дочерние общества». По состоянию на 31 декабря 2021 год и 31 декабря 2020 года у Группы нет конечного бенефициара.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Весь бизнес Группы сосредоточен 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 система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясна. В настоящее время Группа не ожидает существенного влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

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, 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 10 «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 33.3 «Условные налоговые обязательства».
- Признание отложенных налоговых активов и обязательств, описанное в примечании 16 «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.

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 2021. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам 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 нерезализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компании исключаются до размера долевого участия Группы в данной компании. Нерезализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нерезализованные расходы исключаются таким же образом, как и нерезализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3.3 Основные средства

Земля и здания 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,

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

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 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 заработанная плата сотрудников, а также соответствующая доля производственных накладных расходов. В том случае, если объект зданий, сооружений и оборудования состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты зданий, сооружений и оборудования.

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

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

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

Активы в форме права пользования.

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

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 1-23 лет, прочие 1-10 лет.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы (продолжение)

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

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 производным 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.

Производные 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 производных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные 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 15. Иные производные финансовые инструменты Группа не использует.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогам, 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов (продолжение)

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.

3.10 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Государственные субсидии

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

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

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

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

3.13 Собственные средства

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

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

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

3.14 Вознаграждение сотрудникам

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

3.15 Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.15 Налогообложение (продолжение)

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.

3.17 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.18 Затраты по кредитам и займам (продолжение)

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 14.

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.21 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях операции, при приобретении бизнеса

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

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

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

3.22 Учет договоров аренды

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

Группа в качестве арендатора

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

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.22 Учет договоров аренды (продолжение)

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- Земля и здания от 5 до 10 лет

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

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

ii) Обязательства по аренде

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

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

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.23 Изменения в порядке представления отдельных показателей консолидированного отчета о финансовом положении

В 2021 году Группа изменила представление расходов по незавершенным на отчетную дату работам по реконструкции и модернизации концессионного имущества, отраженными ранее в составе незавершенного строительства в основных средствах.

	31 декабря 2020 года	Корректировка	31 декабря 2020 года (пересчитано)
Основные средства	2 407 428	(69 354)	2 338 074
Нематериальные активы	441 839	69 354	511 193
Итого Внеоборотные активы	3 041 280	-	3 041 280
Итого Активы	3 997 058	-	3 997 058

	31 декабря 2020 года	Корректировка	31 декабря 2020 года (пересчитано)
Выручка	4 111 244	69 354	4 180 598
Себестоимость	(3 214 061)	(69 354)	(3 283 415)
Валовая прибыль	1 084 523	-	1 084 523
Итого Совокупный доход за период	208 913	-	208 913

В 2021 году Группа приняла решение отражать резервы под ожидаемые кредитные убытки в составе Прочих операционных расходов, ранее отраженного в составе прочих расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

	31 декабря 2020 года	Корректировка	31 декабря 2020 года (пересчитано)
Прочие операционные расходы	(40 441)	(118 545)	(158 986)
Операционная прибыль	620 208	(118 545)	501 663
Прочие расходы	(232 922)	118 545	(114 377)
Итого Совокупный доход за период	208 913	-	208 913

Указанные выше изменения не оказали влияния на чистые денежные потоки Группы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за предыдущий отчетный период, а также на размер базовой и разводненной прибыли на акцию.

Во все соответствующие расшифровки примечаний для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

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 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно

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 (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

5. Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство	Предоплата за основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость								
На 31 декабря 2020	1 529 737	317 806	48 179	5 741	927 976	75 221	237 246	3 141 906
Перемещение	88 065	360 102	(2)	2	(448 168)	1	-	-
Поступления	-	16 970	3 586	322	369 603	52 593	18 866	461 940
Переоценка	209 923	-	-	-	-	-	-	209 923
Ввод в эксплуатацию	255 795	522 685	-	-	(778 480)	-	-	-
Выбытие	(11 128)	(28 735)	(2 001)	(5 550)	(16 779)	-	-	(64 193)
На 31 декабря 2021	2 072 392	1 188 828	49 762	515	54 152	127 815	256 112	3 749 576
Амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2020	361 490	214 087	37 036	4 587	-	-	186 632	803 832
Амортизационные отчисления	99 266	85 811	3 877	63	-	-	22 038	211 055
Переоценка	(416 790)	-	-	-	-	-	-	(416 790)
Выбытие	(775)	(24 778)	(1 724)	(4 372)	-	-	-	(31 649)
На 31 декабря 2021	43 191	275 120	39 189	278	-	-	208 670	566 448
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2021	2 029 201	913 708	10 573	237	54 152	127 815	47 442	3 183 128
На 31 декабря 2020	1 168 247	103 719	11 143	1 154	927 976	75 221	50 614	2 338 074
Первоначальная/ переоцененная стоимость								
На 31 декабря 2019	1 441 191	301 254	44 757	5 065	776 929	221 490	210 258	3 000 944
Поступления	88 773	18 542	3 672	676	266 944	75 222	26 988	480 817
Выбытие	(227)	(1 990)	(250)	-	(337 388)	-	-	(339 855)
Перемещения	-	-	-	-	221 491	(221 491)	-	-
На 31 декабря 2020	1 529 737	317 806	48 179	5 741	927 976	75 221	237 246	3 141 906
Амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2019	268 401	152 491	32 697	3 194	-	-	157 215	613 998
Амортизационные отчисления	100 030	63 187	4 589	1 393	-	-	29 417	198 616
Выбытие	(6 941)	(1 591)	(250)	-	-	-	-	(8 782)
На 31 декабря 2020	361 490	214 087	37 036	4 587	-	-	186 632	803 832
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2020	1 168 247	103 719	11 143	1 154	927 976	75 221	50 614	2 338 074
На 31 декабря 2019	1 172 790	148 763	12 060	1 871	776 929	221 490	53 043	2 386 946

5. Основные средства (продолжение)

Переоценка текущего периода

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.

В результате переоценки прочий совокупный доход и резерв по переоценке в составе капитала Группы увеличились на 553 260 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 691 574 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 138 314 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Чистое изменение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки и обесценения на 626 713 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года включает увеличение резерва по переоценке основных средств на 691 574 тыс. руб., а также обесценение основных средств в сумме 64 861 тыс. руб. в составе прибылей и убытков за 2021 год (см. Примечание 26).

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 2021 г.: 812 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 732 273 тыс. руб.)

Объекты основных средств в залоге

Группа основных средств	31.12.2021		31.12.2020	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Земля и здания	957 845	1 155 680	655 156	569 694
Машины и оборудование	270 480	209 989	178 932	301 301
Незавершенное строительство	-	124 434	249 326	124 434
ИТОГО:	1 228 325	1 490 103	1 083 414	995 429

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группой оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств (Примечание 15).

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 12 516 тыс. руб. за 2021 года (2020 год: 2 247 тыс. руб.)

6. Предоплаты по концессионным соглашениям

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Авансы по концессионным соглашениям	2 213	-
Итого	2 213	-

7. Нематериальные активы

<u>В тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Сайт	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2020	4 825	-	4 311	11 591	535 774	556 501
Поступления	1 575	448	-	-	234 635	236 658
На 31 декабря 2021	6 400	448	4 311	11 591	770 409	793 159
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2020	3 730	-	3 944	6 542	31 092	45 308
Амортизационные отчисления	1 014	44	123	1 145	35 128	37 454
На 31 декабря 2021	4 744	44	4 067	7 687	66 220	82 762
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021	1 656	404	244	3 904	704 189	710 397
На 31 декабря 2020	1 095	-	367	5 049	504 682	511 193

<u>В тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость					
Стоимость на 31 декабря 2019	3 764	4 311	11 591	109 857	129 523
Поступления	1 061	-	-	445 143	446 204
Выбытия	-	-	-	(19 226)	(19 226)
На 31 декабря 2020	4 825	4 311	11 591	535 774	556 501
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2019	3 097	3 701	5 397	5 589	17 784
Амортизационные отчисления	633	243	1 145	25 503	27 524
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	3 730	3 944	6 542	31 092	45 308
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020	1 095	367	5 049	504 682	511 193
На 31 декабря 2019	667	610	6 194	104 268	111 739

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.

7. 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 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.

8. Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Векселя	-	845
Прочие долгосрочные финансовые активы (цессия)	-	329
Итого	-	1 174

9. Запасы

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Сырье и материалы	77 258	78 541
Уголь	12 135	9 381
Топливо печное	-	4 303
Расходные материалы	1 180	1 139
Незавершенное производство	879	-
Итого	91 452	93 364

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 402 529	1 266 803
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(988 366)	(643 427)
Чистая торговая дебиторская задолженность	414 163	623 376
Прочая дебиторская задолженность	63 007	53 870
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(2 640)
Чистая прочая дебиторская задолженность	63 007	51 230
Итого	477 170	674 606

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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 2021 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 2021 года по срокам представлен следующим образом:

31 декабря 2021			
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	10,30%	342 694	35 310
Просроченная менее 1 месяца	21,95%	84 261	18 497
Просроченная от 1 до 6 месяцев	61,92%	188 124	116 490
Просроченная от 6 до 9 месяцев	83,26%	90 029	74 957
Просроченная от 9 месяцев до 1 года	90,02%	81 664	73 518
Просроченная более 1 года	98,65%	678 764	669 594
Итого:		1 465 536	988 366

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года по срокам представлен следующим образом:

31 декабря 2020			
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	-	313 692	-
Просроченная менее 1 месяца	-	90 989	-
Просроченная от 1 до 6 месяцев	22,26%	173 534	38 633
Просроченная от 6 до 9 месяцев	68,88%	120 117	82 741
Просроченная от 9 месяцев до 1 года	51,17%	73 833	37 781
Просроченная более 1 года	88,77%	548 508	486 912
Итого:		1 320 673	646 067

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

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Остаток на начало периода	646 067	527 522
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 24)	383 517	118 545
Списание за счет резерва	(41 218)	-
Остаток на конец периода	988 366	646 067

11. Субсидии к получению

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	19 157	37 185
Итого	19 157	37 185

12. Прочие активы

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
НДС к возмещению	13 228	32 326
Предоплата по налогу на прибыль	9 787	22 983
Предоплата за сырье	8 676	14 885
Прочая предоплата по налогам	677	475
Итого	32 368	70 669

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Срочные депозиты	393 521	52 590
Счета в банках	35 449	7 400
Переводы в пути	15 615	19 720
Денежные средства в кассе	319	244
Итого денежные средства и их эквиваленты	444 904	79 954

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

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на 31.12.2021	31 декабря 2021	31 декабря 2020
			тыс. руб.	тыс. руб.
ПАО Сбербанк	Moody'S	Ваа3	395 765	48 201
Банк ГПБ (АО)	Moody'S	Ва1	23 011	2 039
Банк ВТБ (ПАО)	Moody'S	Ваа3	10 194	7 570
Прочие			15 615	21 900
Итого:			444 585	79 710

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в составе денежных средств отсутствовали денежные средства, недоступные для использования. Все депозиты были возвращены в установленные сроки.

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы за минусом зарезервированных акций составляет 4 742 783 406 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4 742 783 406 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2020 г.)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	5 261 212 666	5 261 212 666
Акции, приобретенные дочерней компанией Группы (зарезервированные акции)	518 429 260	518 429 260
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января за вычетом приобретенных акций дочерней компании Группы (зарезервированные акции)	4 742 783 406	4 742 783 406
Итого объявленные и зарегистрированные акции	4 742 783 406	4 742 783 406

За 2021 года и 2020 год дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Specialised Power Limited	22.34	22.34
Magna Carta Capital Limited	19.43	19.43
ЕБРР	19.09	19.09
МФК	19.09	19.09
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.46	9.46
Собственные акции	0.39	0.39
Прочие	10.20	10.20
Итого	100.00	100.00

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

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

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

Согласно положениям договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями МФК имеет право («Опцион с Правом Продажи при Ликвидации Сделки»), которым он может воспользоваться по своему усмотрению, в любое время в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, продать Поручителям все без исключения Акции МФК, принадлежащие МФК по состоянию на соответствующую Дату

14. Акционерный капитал (продолжение)

Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями, а Поручители соглашаются, на солидарной и индивидуальной основе, купить и оплатить эти акции МФК.

Основываясь на подтверждениях, полученных Компанией, в случае, если в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки ЕБРР воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции ЕБРР, принадлежащие ЕБРР по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки или в случае, если течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, МФК воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции МФК, принадлежащие МФК по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями, Магна Карта Капитал Лимитед оплатит акции в полном объеме. Основываясь на вышесказанном, подписание договоров на опционы с ЕБРР и МФК не приводит к увеличению обязательств ПАО «ККС-Групп» и руководство приняло решение не раскрывать эти опционы в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ККС-Групп» за период, заканчивающийся 31.12.2021 г.

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 года, с изменениями и дополнениями от 19 сентября 2013 года в целях привлечения и удержания сотрудников, консультантов и директоров компании, Компания имеет право предоставлять акции и их эквиваленты сотрудникам компании, консультантам и директорам в соответствии с утвержденной программой поощрения работников акциями.

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

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

- (в) не более 30% акций опциона с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года;
- (б) не более 30% акций опциона с 1 июля 2019 года по 31 декабря 2019; и
- (с) оставшееся количество акций между 1 июля и 31 декабря 2022.

Справедливая стоимость предоставленных в 2015 г. опционов составила 39 307 тыс. руб. Оценка опционов производилась с использованием биномиальной модели оценки. Затраты, признанные за 2021 г., составили 5 236 тыс. руб. (2020: 5 251 тыс. руб.) и были отражены в составе нераспределенной прибыли.

14. Акционерный капитал (продолжение)

Основные показатели, используемые при построении модели:

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

15. Кредиты и займы

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.
Обеспеченные банковские кредиты:				
МФК	13,45%	53 850	12,70%	96 734
Сбербанк	9,10% - 11,35%	1 504 503	5,95% - 9,10%	956 766
Необеспеченные банковские кредиты:				
Сбербанк	-	-	6,70% - 9,30%	49 393
Итого:		1 558 353		1 102 893
Долгосрочная часть кредитов и займов		1 087 902		659 379
Краткосрочная часть кредитов и займов		470 451		443 514

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

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2021:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Сбербанк	Руб.	502 736	9.10%	10.05%	2026
Сбербанк	Руб.	415 299	10.20%	10.20%	2029
Сбербанк	Руб.	200 000	10.30%	10.30%	2023
Сбербанк	Руб.	158 147	11.30%	10.83%	2025
Сбербанк	Руб.	90 000	10.30%	10.30%	2022
Сбербанк	Руб.	80 000	10.20%	10.20%	2022
МФК	Руб.	50 000	6.23%	13.45%	2022
Сбербанк	Руб.	41 220	11.35%	11.35%	2022
Сбербанк	Руб.	3 111	10.15%	10.15%	2023
Сбербанк	Руб.	1 100	11.10%	11.10%	2026

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2021 года составляет 53 850 тыс. руб. по кредиту от МФК; 162 712 тыс. руб., 497 558 тыс. руб. и 426 453 тыс. руб. по кредитам Сбербанка, выданным ПАО «ККС-Групп», ООО «Клинцовская ТЭЦ» и ООО «Алексинская тепло-энерго компания».

15. Кредиты и займы

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2020:

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

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

Условия предоставления кредита от МФК включают проверку финансовых коэффициентов на каждую отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. года не выполнен ковенант «Коэффициент текущей ликвидности» (расчет приведен в Примечании 30).

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 задолженность по кредиту МФК отражена в составе краткосрочных обязательств. Руководство Группы не ожидает со стороны МФК требования досрочного возврата кредита.

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 31 декабря 2021 г. года не выполнен ковенант «Рентабельность деятельности» по кредитному соглашению между дочерним обществом ООО «АТЭК» и ПАО «Сбербанк» по кредитному соглашению от 06.12.2019 г. На дату подписания настоящей отчетности Группа получила письменное подтверждение от кредитора о неприменении предусмотренных кредитным соглашением санкций, включая требование досрочного возврата всей суммы кредита.

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 задолженность по кредиту ПАО «Сбербанк» от 06.12.2019 отражена в составе долгосрочных обязательств в сумме 425 814 тыс. руб.

Для снижения риска роста плавающей процентной ставки, которая зависит от значения Ключевой ставки ЦБ РФ и может быть выше определенного уровня верхней границы, Группа заключила с банком в дополнение к кредитным сделкам сделки опциона CAP и процентного свопа.

В рамках опциона CAP:

- при превышении Ключевой ставки ЦБ РФ уровня верхней границы по опциону Группа получает от банка разницу между текущим значением Ключевой ставки ЦБ РФ и зафиксированным уровнем верхней границы по опциону CAP
- Группа платит в пользу банка фиксированную стоимость (премию) по опциону, которая зависит от значения выбранного уровня верхней границы, текущего значения Ключевой ставки ЦБ РФ, волатильности процентных ставок, срока исполнения. Премия платится одновременно при заключении сделки.

15. Кредиты и займы (продолжение)

Сумма уплаченных премий по указанным договорам составила 175 тыс. руб. (2020 г.: 3 600 тыс. руб.), полученных компенсации 324 тыс. руб. (2020 г. 0 руб.)

На 31.12.2021 г. действующих опционов CAP не было.

В рамках процентного свопа:

- при превышении Ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на сумму спреда, уровня верхней границы по своп, Группа получает от банка разницу между текущим значением Ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенным на сумму спреда, и зафиксированным уровнем верхней границы по свопу;

- при превышении верхней границы по своп значения ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на сумму спреда, Группа выплачивает банку разницу между текущим значением Ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенным на сумму спреда, и зафиксированным уровнем верхней границы по свопу.

По состоянию на 31 декабря 2021 года действует процентный своп по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31.12.2021 200 000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк». В соответствии с условиями свопа при превышении значения ключевой ставки, увеличенной на 1.8%, значения 7.95% ПАО «Сбербанк» уплачивает ООО «ККС» сумму превышения процентов, исчисленных по ключевой ставке, увеличенной на 1.8%, над процентами, исчисленными по ставке 7.95%. Если ключевая ставка, увеличенная на 1.8% процентов, ниже значения 7.95%, то разницу в процентах уплачивает ООО «ККС» в ПАО «Сбербанк». Расходы по данному договору за 2021 г. составили 697 тыс. руб., доходы – 582 тыс. руб.

Анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2021 года

	Заемные средства	Обязательств а по аренде	Итого
на 31 декабря 2020	1 102 893	59 076	1 161 969
Денежный поток	338 736	(37 300)	301 436
Проценты начисленные операционные	104 208	7 304	111 512
Проценты капитализированные	12 516	-	12 516
Прочие не связанные с ДДС	-	18 866	18 866
Итого 31 декабря 2021	1 558 353	47 946	1 606 299
	Заемные средства	Обязательств а по аренде	Итого
на 31 декабря 2019	940 961	62 281	1 003 242
Денежный поток	75 422	(38 560)	36 862
Проценты начисленные	86 510	8 366	94 876
Прочие не связанные с ДДС	-	26 989	26 989
Итого на 31 декабря 2020	1 102 893	59 076	1 161 969

Доступные кредитные ресурсы

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

	31 декабря 2021
Кредитные линии с обеспечением	653 231
Кредитные линии без обеспечения	26 900
Овердрафты	30 000
Итого доступные кредитные ресурсы	710 131
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	<i>541 351</i>

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные средства	23 193	23 114	(387 019)	(232 512)	(363 826)	(209 398)
Нематериальные активы	-	-	(50 792)	(29 141)	(50 792)	(29 141)
Инвестиции	4 112	2 152	-	-	4 112	2 152
Запасы	166	166	(4)	(13)	162	153
Дебиторская задолженность и предоплата	176 468	87 065	-	-	176 468	87 065
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21 237	15 349	(11 669)	(9 291)	9 568	6 058
Перенесенные налоговые убытки	54 121	62 993	-	-	54 121	62 993
Итого	279 297	190 839	(449 484)	(270 957)	(170 187)	(80 118)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2020: 20%). Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов за период:

В 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 2021	(209 398)	(29 141)	2 152	153	87 065	6 058	62 993	(80 118)
Признано в прибылях и убытках	(16 113)	(21 651)	1 960	9	89 403	3 510	(8 872)	48 246
Признано в капитале в связи с переоценкой основных средств	(138 315)	-	-	-	-	-	-	(138 315)
Сальдо на 31 декабря 2021	(363 826)	(50 792)	4 112	162	176 468	9 568	54 121	(170 187)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

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

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

В дочерних компаниях Группы признан налоговый убыток на общую сумму 270 607 тыс. руб., который образовался в следующих периодах:

	Сумма (тыс. руб.)
2017	9 761
2018	93 340
2019	26 917
2020	55 995
2021	84 594
Итого	270 607

За 2021 года Группой использовано 64 366 тыс. рублей налоговых активов, образовавшихся в связи с признанием налоговых убытков прошлых лет (за 2020 г. 73 722 тыс. руб.).

17. Арендные обязательства

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	36 491	47 928
Краткосрочные арендные обязательства	11 455	11 148
Итого	47 946	59 076

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Балансовая стоимость на 1 января	59 076	62 281
Заключение новых договоров аренды	18 866	26 988
Авансовый платеж	-	-
Арендные платежи	(37 300)	(38 559)
Процентные расходы по аренде	7 304	8 366
Выбытие договоров аренды	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	47 946	59 076

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	430 332	413 505
Заработная плата и другие начисления	23 988	12 787
Прочая кредиторская задолженность	6 910	14 174
Итого	461 230	440 466

19. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
НДС к уплате	47 788	55 047
Резерв на неиспользованный отпуск	47 027	39 588
Авансы полученные	19 445	38 035
Прочие налоги к уплате	30 495	35 753
Налог на прибыль к уплате	2 421	13 594
Итого	147 176	182 017

В 2020 году в связи со строительством объектов в рамках концессионных соглашений возникла отложенная выручка в сумме 64 170 тыс. руб., которая отражена в качестве доходов будущих периодов консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2020. В 2021 году возникла отложенная выручка в сумме 51 321 тыс. руб.

За 2021 года часть отложенной выручки в сумме 6 944 тыс. руб. признана в составе выручки от продаж консолидированного отчета о прибылях и убытках.

20. Выручка

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Теплоснабжение	3 651 371	3 310 522
Водоснабжение и водоотведение	313 787	293 247
Электроэнергия	227 266	158 930
Выручка по концессионным соглашениям	190 258	386 564
Прочая выручка	49 338	31 335
Итого	4 432 020	4 180 598

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 2021 года субсидия составила 189 719 тыс. руб. (2020 г.: 187 340 тыс. руб.) и была признана в составе прибыли или убытка.

В составе выручки от реализации тепловой энергии отражена выручка от применения повышенного норматива, утвержденного постановлениями Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2013 года № 344 и от 17 декабря 2014 года № 1380, вносящими изменения в Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2006 № 306, приказом № 66 от 01.07.2015 года Министерством строительства и ЖКХ Тульской области и введенным в действие с 12.07.2015 года в сумме 16 565 тыс. руб. (2020 г.: 15 117 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.

21. Себестоимость

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Покупная тепловая энергия	1 096 984	915 857
Технологическое топливо	975 024	817 819
Заработная плата и прочие расходы на персонал	350 672	334 647
Электричество	240 916	213 729
Амортизация	189 388	176 852
Стоимость строительных работ по концессионным	183 294	383 883
Вода	148 875	146 004
Ремонт и техническое обслуживание	111 656	69 196
Отчисления на социальные нужды	106 314	102 603
Материалы и запасные части	48 695	34 177
Услуги по передаче тепловой и электрической энергии	18 345	16 465
Сборы и услуги	16 271	58 375
Услуги связи	7 207	6 206
Коммунальные услуги	4 834	4 535
Права и страхование	4 404	3 027
Прочие расходы	25	40
Итого	3 502 904	3 283 415

22. Коммерческие расходы

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	1 745	8 684
Расходы на рекламу	28	85
Итого	1 773	8 769

23. Управленческие расходы

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	278 671	258 917
Отчисления на социальные нужды	69 650	53 370
Амортизация	59 121	40 506
Ремонт и техническое обслуживание	22 965	26 605
Расходные материалы	18 143	16 052
Консультационные и аудиторские услуги	4 807	7 222
Транспортные расходы	4 487	860
Электричество	2 133	2 057
Юридические услуги	-	3 429
Прочие расходы	7 545	6 087
Итого	467 522	415 105

24. Прочие операционные расходы

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	383 517	118 545
Налоги и сборы	35 230	32 882
Невозмещаемый НДС	7 221	4 375
Убыток от выбытия основных средств	15 888	-
Прочие операционные доходы и расходы	-	3 184
Итого	441 856	158 986

Прибыль / убыток от выбытия основных средств включает 3 337 тыс. руб. убытка от списания малоценных объектов, стоимостью менее 40 тыс. руб.

25. Финансовые расходы

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Процентные доходы	4 834	1 070
Расход от выбытия долевых ценных бумаг	-	(2 592)
Курсовые разницы, нетто	78	(3 088)
Процентные расходы	(111 512)	(92 629)
Прочие финансовые расходы	2 828	(22 609)
Итого	(103 772)	(119 848)

26. Прочие расходы

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	8 685	40 115
Восстановленная на баланс ранее списанная задолженность в связи с ее оплатой	9 270	-
Возмещение расходов	1 344	-
Корректировка начислений прошлых периодов	168	(14 778)
Обесценение основных средств	(64 861)	-
Списание цессии ООО «АТЭК»	-	(100 074)
Списание дебиторской задолженности	-	(38 230)
Доходы / (расходы) от списания материалов	(6 130)	253
Гос. пошлины	(2 012)	(2 691)
Благотворительность	(1 430)	(1 648)
Прочие доходы	2 401	6 492
Прочие расходы	-	(3 816)
Итого	(52 565)	(114 377)

27. Расходы по налогу на прибыль

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	68 339	89 396
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(3 139)	(3 614)
Списание отложенных налоговых активов по ранее признанным убыткам	12 010	-
Возникновение и реализация временных разниц	(57 117)	(27 257)
Итого расходы по налогу на прибыль	20 093	58 525

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль

	2021 Тыс. руб.	2020 Тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	51 347	267 438
Налог на прибыль по ставке 20%	10 269	53 488
Списание отложенных налоговых активов по ранее признанным убыткам	12 010	-
Расходы не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(2 186)	5 037
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	20 093	58 525

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

28. Базовая и разводненная прибыль на акцию

	2021 Тыс. руб.	2020 Тыс. руб.
Прибыль за период	31 254	208 913
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 742 783 406	4 742 783 406
Базовая прибыль на акцию	0,00000659	0,00004405
Потенциальные акции в результате исполнения опционов	294 383 110	294 383 110
Итого акций	5 037 166 516	5 037 166 516
Разводненная прибыль на акцию	0,00000620	0,00004147

29. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	31 254	208 913
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	20 093	58 525
Расходы по процентам, нетто	106 678	91 559
Консолидированный показатель EBIT	158 025	358 997
Поправка на амортизацию	248 509	217 358
Консолидированный показатель EBITDA	406 534	576 355

Консолидированный показатель EBITDA за 2021 г. включает 78 тыс. руб. положительных курсовых разниц (2020 г.: 3 088 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц).

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

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

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	31 254	208 913
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	(2 828)	25 201
Расходы по налогу на прибыль	20 093	58 525
Расходы по процентам, нетто	106 678	91 559
Консолидированный показатель EBIT	155 197	384 198
Поправка на амортизацию	248 509	217 358
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	(78)	3 088
Восстановленная на баланс ранее списанная задолженность по договорам цессии с населением	(9 270)	-
Списание малоценных основных средств	15 888	-
Обесценение основных средств	64 861	-
Резерв на платежи с использованием акций	5 236	5 251
Списание цессии ООО «АТЭК»	-	100 074
Консолидированный показатель текущая EBITDA	480 343	709 969

29. Сверка консолидированного показателя EBITDA (продолжение)

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

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	31 254	208 913
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	(2 828)	16 834
Расходы по налогу на прибыль	20 093	58 525
Расходы по процентам, нетто	99 374	83 193
Консолидированный показатель EBIT	147 893	367 465
Поправка на амортизацию	248 509	217 358
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	(78)	3 088
Восстановленная на баланс ранее списанная задолженность по договорам цессии с населением	(9 270)	-
Списание малоценных основных средств	15 888	-
Обесценение основных средств	64 861	-
Резерв на платежи с использованием акций	5 236	5 251
Списание цессии ООО «АТЭК»	-	100 074
Консолидированный показатель текущая EBITDA	473 039	693 236

30. Управление капиталом

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

Структура капитала Группы включает в себя кредиты и займы (см. Прим. 15 «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:

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Операционная прибыль	207 684	501 663
Средняя величина активов	4 618 572	3 802 671
Рентабельность активов за период	4,50%	13,19%

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

30. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Кредиты и займы	1 558 353	1 102 893
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(444 904)	(79 954)
Чистый долг	1 113 449	1 022 939
Совокупные чистые активы	2 467 350	1 877 479
	45,13%	54,48%

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2021, также см. примечание 15. Кредиты и займы).

	тыс. руб.	Норматив
Текущие активы	1 065 051	
- Предоплаты	(32 368)	
Текущие активы за вычетом предоплат	1 032 683	
Текущие обязательства	1 090 312	
Коэффициент текущей ликвидности	0,95	Не менее 1,2
Итого обязательства	2 664 189	
Совокупные чистые активы	2 467 350	
Отложенные налоговые активы	279 297	
Нематериальные активы	710 397	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	1 477 656	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1,80	Не более 2

30. Управление капиталом (продолжение)

Чистая прибыль	31 254	
Неденежные статьи, в т.ч.		
	Амортизация	248 509
	Налоги	20 093
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	104 208	
Капитальные вложения	-	
Подитог 1	404 064	
Совокупность всех платежей по графику, подлежащих уплате в счет погашения основной части долгосрочной задолженности, процентов и других платежей в рамках всего Финансового долга и всех платежей в счет обслуживания долга по условиям любого соглашения, обуславливающего финансовый долг	136 724	
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	2,96	Не менее 1,3
Финансовый долг	1 606 299	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(444 904)	
Чистый финансовый долг	1 161 395	
Консолидированная текущая EBITDA	480 343	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	2,42	Не более 3

31. Управление финансовым риском

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

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

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	477 170	674 606
Субсидии к получению	19 157	37 185
Денежные средства и их эквиваленты	444 904	79 954
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	461 230	440 466
Кредиты и займы	1 558 353	1 102 893

31. Управление финансовым риском (продолжение)

31.1 Анализ кредитного риска

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

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

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

	31 декабря 2021	
	тыс. руб.	Доля
Население	187 482	39,29%
ООО «Жилкомсервис»	22 714	4,76%
ООО «УК Эксперт»	8 577	1,80%
ООО «Наш дом»	8 407	1,76%
"Алексинский завод тяжелой промышленной арматуры"	7 323	1,53%
Итого	234 503	49,14%
Торговая и прочая дебиторская задолженность	477 170	

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

31.2 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.

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
МФК	50 000	6.23	15.09.2022
Сбербанк	502 736	9.10	11.12.2026

31. Управление финансовым риском (продолжение)

31.2 Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Переменная ставка, %	Метод расчета ставки
Сбербанк	158 147	11.30	Ключевая ставка + 2.80%
Сбербанк	90 000	10.30	Ключевая ставка + 1.80%
Сбербанк	200 000	10.30	Ключевая ставка + 1.80%
Сбербанк	415 299	10.20	Ключевая ставка + 1.70%
Сбербанк	80 000	10.20	Ключевая ставка + 1.70%
Сбербанк	41 220	11.35	Ключевая ставка + 2.85%
Сбербанк	3 111	10.15	Ключевая ставка + 1.65%
Сбербанк	1 100	11.10	Ключевая ставка + 2.60%
Сбербанк	0	11.75	Ключевая ставка + 3.25%

Если бы по состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки были на 100 базисных пунктов ниже (31 декабря 2020 года: 100 базисных пунктов ниже), при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов по кредитам и займам, включая капитализированные проценты, за год были бы на 11 919 тыс. руб. ниже (2020 год: 9 381 тыс. руб. ниже). Если бы по состоянию на эту дату процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше (31 декабря 2020 года: 100 базисных пунктов выше), при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов по кредитам и займам, включая капитализированные проценты, за год были бы на 11 919 тыс. руб. выше (31 декабря 2020 года: 9 381 тыс. руб. выше).

31.3 Риск ликвидности

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

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

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

31 декабря 2021	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.
Финансовые обязательства							
Кредиты и займы	1 558 353	220 243	394 130	258 425	720 442	460 301	2 053 541
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	461 230	461 230	-	-	-	-	461 230
Итого	1102893	681 473	394 130	258 425	720 442	460 301	2 514 771

31. Управление финансовым риском (продолжение)

31.3 Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2020	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.
Финансовые обязательства							
Кредиты и займы	1 102 893	110 228	71 745	410 722	180 379	393 740	1 166 814
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	440 466	440 466	-	-	-	-	440 466
Итого	1 543 359	550 694	71 745	410 722	180 379	393 740	1 607 280

31.4 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.

32. Иерархия справедливой стоимости

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

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

Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2021, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Основные средства	-	-	3 183 128	3 183 128
Кредиты и займы	-	1 558 353	-	1 558 353
Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2020, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Основные средства	-	-	2 338 074	2 338 074
Кредиты и займы	-	1 102 893	-	1 102 893

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

33. Условные обязательства

33.1 Страхование

На 2020 - 2022 г. Группа осуществляла страхование имущества и гражданской ответственности в АО «СОГАЗ» и заключала договоры страхования ответственности директоров с акционерным обществом АО «АльфаСтрахование».

33.2 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.

33.3 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.

33.4 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.

33.5 Вопросы неопределенности операционной среды

Пандемия коронавируса и ухудшение экономической ситуации

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

33. Условные обязательства (продолжение)

33.5 Вопросы неопределенности операционной среды (продолжение)

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки своих клиентов и сотрудников:

- поддержания нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов продажи и производства;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Группы.

Для обеспечения защиты оперативного персонала во всех компаниях Группы действуют меры по профилактике распространения коронавирусной инфекции, заключающиеся в:

- удаленной работе максимально возможного числа работников, не задействованных в управлении оборудованием.
- санитарных мероприятиях, направленных на снижение контактов между работниками различных подразделений и внутри подразделений,
- контроле состояния здоровья персонала при допуске на рабочее место,
- учащенной уборке и дезинфекции рабочих мест как специализированными компаниями, так и собственным персоналом,
- использовании специальных средств индивидуальной защиты.

В течение 2021 года значительного влияния коронавируса на деятельность Группы и ее финансовое положение не было отмечено.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются достаточные меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии Группой были приняты оперативные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Группы.

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 8.39% за 2021 г. (2020 г.: 4.91%). 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.

33.6 Условные обязательства, относящиеся к опционным соглашениям с руководством

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

Право на специальный бонус действует в любой период до 31.12.2022 на акции, не приобретенные в рамках опционных контрактов.

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

34. 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.

34.1 Сделки с акционерами

Наименование акционера	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
МФК	Расчеты по займу	(96 734)	66 195	(23 311)	(53 850)
Итого		(96 734)	66 195	(23 311)	(53 850)

Наименование акционера	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ЕБРР	Расчеты по займу	(174 135)	197 109	(22 974)	-
МФК	Расчеты по займу	(147 470)	70 772	(20 036)	(96 734)
Итого		(321 605)	267 881	(43 010)	(96 734)

34.2 Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	48 499	45 781
Платежи с использованием акций	5 236	5 251
Итого	53 735	51 032

	31 декабря 2021 тыс. руб.	31 декабря 2020 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	13	26

34.3 Сделки с прочими связанными сторонами

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

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 817)	5 109	(2 580)	(288)
Итого		(2 817)	5 109	(2 580)	(288)

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

35. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
ККС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
Чернская тепловая компания ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
ИНВЭК АО	Капитальные вложения в имущество, консультационные и управленческие услуги	Россия	100	100
ТЭК Киселевска ООО	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	Россия	100	100
Клинцовская ТЭЦ ООО	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды	Россия	100	100
Клинцовская теплосетевая компания ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
ИПК ООО (бывшая Клинцовская ГПУ ООО)	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	Россия	100	100
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100

36. События после отчетной даты

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 14% годовых.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В связи с подписанием Указа президента РФ «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» от 5 марта 2022 года ПАО «ККС-Групп» не смогло осуществить платеж в адрес МФК в сумме 26 566 тыс. руб. по кредитному соглашению от 20.12.2012 г. по сроку 15.03.2022 г. Платеж был осуществлен 16.03.2022 в сумме 9 999 тыс. руб. и 18.04.2022 г. в сумме 9 999 тыс. руб. Стороны готовят к подписанию дополнительное соглашение, определяющее новый порядок выплат по кредиту.

36. События после отчетной даты (продолжение)

В марте 2022 г. были заключены дополнительные соглашения к кредитным соглашениям 02334221/860411000 и 02344321/860411000 между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк», устанавливающие ставку 16.35% на период с 15.03.2022 по 21.07.2022 г.

После отчетной даты получено письмо Magna Carta Capital Limited о невозможности оплатить акции в случае осуществления акционерами требования по выкупу в рамках договоров 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») и Европейским банком реконструкции и развития («ЕБРР») и 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 г. На дату выпуска отчетности не было уведомления от ЕБРР и МФК о планируемом выходе из состава акционеров.

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