

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО ККС-Групп

31 декабря 2018

Содержание

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

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	6	1 926 354	1 771 500
Нематериальные активы и гудвил	7	69 449	66 720
Долгосрочные финансовые активы	8	633	722
Отложенные налоговые активы	16	92 558	120 846
		2 088 994	1 959 788
Оборотные			
Запасы	9	70 160	69 770
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	777 431	579 541
Субсидии к получению	11	11 190	13 402
Прочие активы	12	31 924	84 938
Краткосрочные финансовые активы	8	-	14 012
Денежные средства и их эквиваленты	13	48 618	119 063
		939 323	880 726
Итого Активы		3 028 317	2 840 514
Капитал			
Акционерный капитал	14	23 714	23 714
Собственные акции	14	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	14	333 846	333 846
Резерв переоценки		702 360	703 209
Нераспределенная прибыль		369 347	232 384
		1 426 675	1 290 561
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	15	521 215	713 452
Отложенные налоговые обязательства	16	216 956	256 360
		738 171	969 812
Краткосрочные			
Кредиты и займы	15	256 818	8 633
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	496 314	446 822
Прочие обязательства	18	110 339	124 686
		863 471	580 141
Итого Обязательства		1 601 642	1 549 953
Итого Капитал и Обязательства		3 028 317	2 840 514

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 29 апреля 2019 года.

Генеральный директор
ККС-Групп

Финансовый директор
ККС-Групп

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Выручка	19	3 568 601	3 015 639
Государственные субсидии	19	138 231	136 206
Себестоимость	20	(3 006 758)	(2 533 685)
Валовая прибыль		700 074	618 160
Коммерческие расходы	21	(9 664)	(13 492)
Управленческие расходы	22	(318 192)	(275 591)
Расходы на оплату труда по опционам	14	(5 236)	(5 236)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(22 630)	(24 790)
Операционная прибыль		344 352	299 051
Финансовые расходы, нетто	24	(108 923)	(53 724)
Прочие доходы/ (расходы), нетто	25	(39 476)	(141 002)
Прибыль до налогообложения		195 953	104 325
Расходы по налогу на прибыль	16,26	(51 770)	(27 102)
Прибыль за период		144 183	77 223
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Изменение резерва переоценки		849	59 625
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств		212	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		1 061	59 625
Итого совокупный доход за период		145 244	136 848
Базовая прибыль на акцию	27	0,00003062	0,00002885
Разводненная прибыль на акцию	27	0,00002970	0,00002799

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		195 953	104 325
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	149 722	57 838
Курсовые разницы	24	(2 326)	(4 289)
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	25	209 965	117 824
Восстановление дебиторской задолженности по ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	25	(152 220)	-
Убыток от переоценки основных средств	25	-	59 625
Резерв под платежи с использованием акций	14	5 236	5 236
Доход от выбытия долевых ценных бумаг	24	13 272	(4 781)
Проценты к получению	24	(2 288)	(4 677)
Проценты к уплате	24	86 518	76 385
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		(5 964)	1 715
Невозмещаемый НДС	23	3 103	6 731
Резерв по неиспользованным отпускам		2 261	5 938
Прибыль от продажи дочерних обществ		-	(9 868)
Доход от выгодной покупки		-	(37 368)
		503 232	374 634
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(389)	5 188
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(207 447)	(162 229)
Изменение в прочих активах		-	8 177
Изменение в субсидиях к получению		2 212	32 881
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(208)	(36 421)
Проценты уплаченные		(74 980)	(83 267)
Проценты полученные		2 288	4 677
Налог на прибыль уплаченный		(67 591)	(27 978)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		157 117	115 662
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(261 610)	(486 061)
Поступления от выбытия дочерних обществ		-	1 829
Приобретение инвестиций		-	(58 699)
Выбытие инвестиций		829	23 109
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(260 781)	(519 822)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		2 379 181	1 002 263
Погашение кредитов и займов		(2 330 160)	(855 820)
Выплата дивидендов		(13 517)	-
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		(4 611)	(4 405)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		30 893	142 038
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2 326	4 289
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(70 445)	(257 833)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	119 063	376 896
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	48 618	119 063

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 2017	23 714	(2 592)	333 846	643 584	149 925	1 148 477
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Операции с акционерами	-	-	-	-	5 236	5 236
Прибыль за период	-	-	-	-	77 223	77 223
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	59 625	-	59 625
Совокупный доход за период	-	-	-	59 625	77 223	136 848
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017	23 714	(2 592)	333 846	703 209	232 384	1 290 561
Остаток по состоянию на 1 января 2018	23 714	(2 592)	333 846	703 209	232 384	1 290 561
Дивиденды	-	-	-	-	(13 517)	(13 517)
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Операции с акционерами	-	-	-	-	(8 281)	(8 281)
Прибыль за период	-	-	-	-	144 183	144 183
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	(849)	849	-
Изменение отложенных налогов при выбытии переоцененных основных средств	-	-	-	-	212	212
Совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	(849)	145 244	144 395
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018	23 714	(2 592)	333 846	702 360	369 347	1 426 675

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 2018 составило 1,640 (на 31 декабря 2017: 1,487).

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 компании».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

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

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

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

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

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

2.4 Основные допущения и оценочные значения

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

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

- Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в примечании 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.8 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 6 «Здания, сооружения и оборудование»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 32.3 «Условные налоговые обязательства».
- Отложенные налоговые активы и обязательства в примечании 16.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

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

3. Основные принципы учетной политики

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

3.1 Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. При приобретении доли меньшинства, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нерезализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компаниями исключается 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Здания, сооружения и оборудование

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

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

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

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

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

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

Здания	15 – 100 лет
Блочно-модульные котельные	7 – 20 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Гудвил

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.5 Концессионные соглашения

Финансовые активы

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

Нематериальные активы

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

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.7 Финансовые инструменты

До 1 января 2018 года:

Первоначальное признание, оценка и прекращение

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

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

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

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

С 1 января 2018 года:

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К 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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

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

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов (продолжение)

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

Нефинансовые активы

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

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

3.9 Запасы

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

3.10 Взаимозачет активов и обязательств

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

3.11 Резервы

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.11 Резервы (продолжение)

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

3.12 Государственные субсидии

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

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

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

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

3.13 Собственные средства

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Вознаграждение сотрудникам

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

3.15 Налогообложение

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

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

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

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

3.16 Выручка

Выручка от производства и реализации теплоснабжения населению и коммерческим организациям отражается по мере оказания услуг покупателям.

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

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

3.17 Правительственные 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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.18 Затраты по кредитам и займам

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

3.19 Финансовые доходы / расходы

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

3.20 Операционные сегменты

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

3.21 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 случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена. В этом случае они оцениваются по справедливой стоимости предоставленного долевого инструмента на дату получения товаров или оказания услуг.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.22 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

Выплаты, основанные на акциях операции, при приобретении бизнеса

Когда выплаты, основанных на акциях, для сотрудников приобретаемой компании (вознаграждения приобретаемой компании) заменяются групповыми выплатами, основанными на акциях (заменяемое вознаграждение), и вознаграждения приобретаемой компании и заменяемое вознаграждение оцениваются в соответствии с МСФО 2 («рыночная оценка») на дату приобретения. Часть заменяемого вознаграждения, которая включена в оценку переданного возмещения при объединении бизнеса равна рыночной оценке вознаграждения приобретенной компании, умноженной на соотношение части прошедшей части периода надления правами к наибольшему из всего периода надления правами по заменяемому вознаграждению или исходного периода надления 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 стоимости суммы выплаты, основанной на акциях, распределяется на долю участия неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании на основе соотношения прошедшего периода надления правами к наибольшему из общей продолжительности периода надления правами и первоначального периода надления правами. Разница признается как стоимость вознаграждения за период после приобретения.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

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

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2018 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт 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.

Оказание услуг

Группа признала выручку от оказания услуг в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально дате фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору.

Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации чем в действующих МСФО. Информация, которую требуется раскрывать в соответствии с МСФО (IFRS) 15, изложена выше.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. без корректировки сравнительной информации за период, начинающийся 1 января 2017 г.

Классификация и оценка

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжают учитываться по амортизированной стоимости.

Модель обесценения

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа провела детальный анализ и не обнаружила значительного влияния перехода с модели понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 на ожидаемую модель убытков согласно МСФО (IFRS) 9. В результате данного анализа Группа пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода;
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций;
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль;
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по займам могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

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

5. Приобретение дочерних компаний

5.1 Приобретение 100% доли в ООО «АТЭК»

В июле 2017 года Группа приобрела 100% доли в ООО «АТЭК», находящегося в Тульской области от третьих сторон, основной деятельностью которого являются производство электроэнергии, производство и передача тепла. Группа выплатила 71,670 тыс. руб. в качестве вознаграждения.

Покупка была отражена по методу приобретения. Справедливая стоимость чистых активов оценивалась в 109,388 тыс. руб. Превышение справедливой стоимости чистых активов над ценой приобретения ООО «АТЭК» в размере 37,368 тыс. руб. отражено как доход от выгодной покупки.

Результаты деятельности ООО «АТЭК» были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения. Приведенная ниже таблица обобщает оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

	Справедливая стоимость активов и обязательств ООО «АТЭК» на 14 июля 2017 Тыс. руб.
Активы	
Здания, сооружения и оборудование	117 714
Нематериальные активы	37
Прочие внеоборотные активы	8 177
Отложенные налоговые активы	1 612
Запасы	23 338
Финансовые вложения	19 625
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	69 822
Денежные средства	12 971
	253 296
Обязательства	
Кредиты и займы	28 330
Отложенные налоговые обязательства	6 801
Торговая и прочая кредиторская задолженность	74 302
Прочие краткосрочные обязательства	34 825
	144 258
Доля Группы в чистых активах	100%
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	109 038
Вознаграждение выплаченное	71 670
Превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов и обязательств над ценой приобретения	37 368

6. Здания, сооружения и оборудование

В тыс.руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство
Первоначальная/ переоцененная стоимость					
На 31 декабря 2017	1 272 429	258 274	38 276	2 281	279 100
Переоценка	-	-	-	-	-
Поступления	70 081	10 147	8 215	867	266 140
Выбытие	(454)	(7 475)	(788)	-	(539)
На 31 декабря 2018	1 342 056	260 946	45 703	3 148	544 701
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2017	58 429	41 661	24 868	1 649	44
Переоценка	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	98 606	43 623	4 764	403	-
Выбытие	(306)	(1 020)	(788)	-	(44)
На 31 декабря 2018	156 729	84 264	28 844	2 052	-
Переоцененная стоимость					
На 31 декабря 2018	1 185 327	176 682	16 859	1 096	544 701
На 31 декабря 2017	1 214 000	216 613	13 408	632	279 056

6. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

В тыс.руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство	Предоплата за основные средства	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2016	1 006 831	93 119	37 999	1 788	6 602	205 771	1 352 110
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Поступления в результате приобретения ООО АТЭК	45 192	53 948	1 533	310	9 263	7 467	117 713
Поступления	235 781	112 805	646	418	375 293	44 569	769 512
Перемещения	(15 375)	(1 598)	(1 902)	(235)	(112 058)	(210 016)	(341 184)
На 31 декабря 2017	1 272 429	258 274	38 276	2 281	279 100	47 791	1 898 151
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2016	21 933	25 990	21 303	1 556	44	-	70 826
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	36 496	15 671	3 565	93	-	-	55 825
На 31 декабря 2017	58 429	41 661	24 868	1 649	44	-	126 651
Переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2017	1 214 000	216 613	13 408	632	279 056	47 791	1 771 500
На 31 декабря 2016	984 898	67 129	16 696	232	6 558	205 771	1 281 284

6. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

Активы в залоге

Здания и сооружения с балансовой стоимостью 211,620 тыс. рублей (31 декабря 2017 года: 237,001 тыс. руб.) переданы в залог для обеспечения банковских кредитов (см. Прим. 15 «Кредиты и займы»).

Переоценка

Руководство при определении справедливой стоимости зданий, сооружений и оборудования основывалось на результатах независимой оценки. Последняя независимая оценка была произведена ООО «Стремление», являющимся членом некоммерческого партнерства «Российская коллегия оценщиков». На 30 июня 2016 г. земля и здания, принадлежащие Группе, были оценены по справедливой стоимости в связи с периодической переоценкой согласно учетной политики (предыдущая оценка была проведена по состоянию на 31 декабря 2011 г.).

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

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

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

Историческая стоимость

Балансовая стоимость основных средства (отражаемых по переоцененной стоимости), которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались в учете по первоначальной стоимости составляет 1,406,916 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017: 1,256,565 тыс. руб.)

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств, составляет 49,048 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017: 43,415 тыс. руб.)

7. Нематериальные активы и гудвил

<u>В тыс. руб.</u>	Гудвил	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2017	6 045	2 324	4 311	11 591	56 486	80 757
Поступления	-	808	-	-	6 405	7 213
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	6 045	3 132	4 311	11 591	62 891	87 970
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2017	6 045	1 732	2 935	3 108	217	14 037
Амортизационные отчисления	-	521	383	1 144	2 436	4 484
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	6 045	2 253	3 318	4 252	2 653	18 521
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018	-	879	993	7 339	60 238	69 449
На 31 декабря 2017	-	592	1 376	8 483	56 269	66 720
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2016	6 045	1 733	4 311	12 612	-	24 701
Поступления	-	594	-	-	56 486	57 080
Перемещения	-	(3)	-	(1 021)	-	(1 024)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017	6 045	2 324	4 311	11 591	56 486	80 757
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2016	6 045	1 353	2 552	2 074	-	12 024
Амортизационные отчисления	-	380	383	1 227	217	2 207
Выбытие	-	(1)	-	(193)	-	(194)
На 31 декабря 2017	6 045	1 732	2 935	3 108	217	14 037
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017	-	592	1 376	8 483	56 269	66 720
На 31 декабря 2016	-	380	1 759	10 538	-	12 677

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

В октябре 2014 года Группа приобрела 100% доли в ООО «Клинцовская ТЭЦ», находящимся в Брянской области, у третьей стороны, ОАО «КВАДРА», основной деятельностью которого являются производство электроэнергии, производство и передача тепла. Группа выплатила 45,822 тыс. руб. в качестве вознаграждения.

Покупка была отражена по методу приобретения. Справедливая стоимость чистых активов оценивалась в 39,777 тыс. руб. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов ООО «Клинцовская ТЭЦ» в размере 6,045 тыс. руб. отражено как гудвил. Гудвил, признанный при приобретении, относится к штату сотрудников, эффекту снижения операционных затрат при объединении предприятий и деловым отношениям с клиентами. По состоянию на дату приобретения, данные активы не отвечали критериям, необходимым для признания их в качестве отдельных нематериальных активов.

В целях анализа на предмет обесценения Группа отнесла гудвил на подразделение, генерирующее денежные потоки, ООО «Клинцовская ТЭЦ». По состоянию на 31 декабря 2018 года возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования и определялась на основании результатов внешней оценки. Ценность использования была определена посредством дисконтирования прогнозируемых будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования компании, исходя из утвержденных руководством финансовых планов на двадцать семь лет. Денежные потоки после двадцатисемилетнего периода были экстраполированы с использованием постоянной годовой ставки 5.75%.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет ценности использования, включают ставку дисконтирования и темпы роста для расчета терминальной стоимости. Ставка дисконтирования, примененная к прогнозируемым денежным потокам, составляет 20.10%.

Анализ показал, что балансовая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость, поэтому по состоянию на 31 декабря 2015 наблюдался убыток от обесценения. Причиной превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью является ухудшение экономической ситуации, которое привело к снижению собираемости.

Убыток от обесценения был включен в консолидированный отчет о совокупном доходе в статью «Убыток от обесценения» в 2015.

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 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. Финансовые активы

8.1 Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие долгосрочные финансовые активы (цессия ООО «ТЭК Центра»)	633	392
Прочие долгосрочные финансовые активы (цессия ООО «АТЭК»)	-	330
Итого долгосрочные финансовые активы	633	722

8.2 Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Векселя (КОТК)	-	14 012
Итого краткосрочные финансовые активы	-	14 012

Векселя выпущены компанией ООО «ФинГрейд» со сроком погашения в 2018 году. В 3 квартале 2018 года был создан резерв под обесценение этих финансовых вложений.

9. Запасы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье (кроме угля)	44 373	41 015
Топливо печное	20 857	21 062
Уголь	4 855	7 562
Расходные материалы	75	131
Итого Запасы	70 160	69 770

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 227 353	846 482
Резерв по сомнительным долгам	(457 519)	(275 824)
Чистая торговая дебиторская задолженность	769 834	570 658
Прочая дебиторская задолженность	9 394	12 026
Резерв по прочим сомнительным долгам	(1 797)	(3 143)
Чистая прочая дебиторская задолженность	7 597	8 883
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	777 431	579 541

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

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

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

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	348 472	263 372
Просроченная дебиторская задолженность	888 275	595 136
Менее чем на 1 месяц	97 756	80 659
От 1 до 6 месяцев	308 897	138 628
От 6 до 9 месяцев	129 752	86 461
От 9 месяцев до 1 года	16 573	16 850
Более 1 года	335 297	272 538
Итого	1 236 747	858 508

Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, была проанализирована на предмет обесценения. Некоторые задолженности были признаны обесцененными, и под них был создан резерв в размере 459,316 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 – 278,967 тыс. руб.). Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности этого типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
От 6 до 9 месяцев	130 209	64 568
От 9 месяцев до 1 года	16 722	16 756
Более 1 года	312 385	197 643
Остаток на конец периода	459 316	278 967

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2018	2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток на начало периода	278 967	159 986
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 25)	180 349	118 981
Восстановлено за период	-	-
Списано за период	-	-
Остаток на конец периода	459 316	278 967

11. Субсидии к получению

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	тыс. руб.	тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	11 190	13 402
Итого прочие активы	11 190	13 402

12. Прочие активы

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Предоплата по налогу на прибыль	13 235	22 331
НДС к возмещению	10 645	44 683
Предоплата за сырье	7 287	17 460
Прочая предоплата по налогам	757	464
Итого прочие активы	31 924	84 938

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Счета в банках	20 180	52 271
Срочные депозиты	28 240	52 565
Безотзывной аккредитив	-	14 000
Денежные средства в кассе	198	227
Итого денежные средства и их эквиваленты	48 618	119 063

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты включали банковские депозиты, размещенные в Сбербанке и Газпромбанке на следующих условиях:

№ депозита	Валюта	Остаток в валюте депозита	Годовая процентная ставка, %	Дата возврата
Депозит 1	Руб.	20 390 000	7.10%	06.02.2019
Депозит 2	Руб.	450 000	4.11%	09.01.2019
Депозит 3	Руб.	4 500 000	6.89%	14.01.2019
Депозит 4	Руб.	1 800 000	4.11%	09.01.2019
Депозит 5	Руб.	1 100 000	4.11%	09.01.2019

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

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы составляет 4,742,783,406 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4,742,783,406 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2017 г.)

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
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

15 октября 2015 года произошло уменьшение уставного капитала ПАО «ККС-Групп», зарегистрированы соответствующие изменения в Устав ПАО «ККС-Групп». Уменьшение уставного капитала связано с погашением акций ПАО «ККС-Групп» количестве 258 470 654 штук, ранее принадлежавших самому Обществу, приобретенных Обществом в результате двух выкупов у акционеров в соответствии со ст. 75 ФЗ «Об акционерных обществах».

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2012-2017 годах Компания не объявляла выплату дивидендов. В 2018 году согласно протоколу №18 от 03.07.2018 г. общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» было принято решение о распределении чистой прибыли ПАО «ККС-Групп» по результатам 2017 финансового года на выплату дивидендов акционерам Группы. Всего было выплачено дивидендов на сумму 13 517 тыс. руб. Дивиденды к выплате в расчете на одну акцию составили 0.00285 рублей.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017
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

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).

14. Акционерный капитал (продолжение)

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

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

Основываясь на подтверждениях, полученных Компанией, в случае, если в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки ЕБРР воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции ЕБРР, принадлежащие ЕБРР по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки или в случае, если течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, МФК воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции МФК, принадлежащие МФК по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями, Магна Карта Капитал Лимитед оплатит акции в полном объеме. Основываясь на вышесказанном, подписание договоров на опционы с ЕБРР и МФК не приводит к увеличению обязательств ПАО «ККС-Групп» и руководство приняло решение не раскрывать эти опционы в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ККС-Групп» за период, заканчивающийся 31.12.2018 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.

14. Акционерный капитал (продолжение)

20 марта 2015 Общее собрание акционеров одобрило продажу акций руководству Общества (протокол заседания от 24 марта 2015). Положения договоров предусматривают, что руководству Общества 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 Общества будет предоставлено право приобрести акции в течение трех периодов:
(в) не более 30% акций опциона с 1 июля 2016 года и 30 сентября 2016 года;
(б) не более 30% акций опциона с 1 июля 2019 года по 30 сентября 2019; и
(с) оставшееся количество акций между 1 июля и 30 сентября 2022.

Справедливая стоимость предоставленных в 2015 г. опционов составила 39,307 тыс. руб. Оценка опционов производилась с использованием биномиальной модели оценки. Затраты, признанные в 2018 г., составили 5,236 тыс. руб. (2017: 5,236 тыс. руб.) и были отражены в составе нераспределенной прибыли.

Основные показатели, используемые при построении модели:

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

15. Кредиты и займы

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Долгосрочные		
Кредиты и займы	521 215	713 452
Краткосрочные		
Кредиты и займы	213 669	-
Проценты к выплате	43 149	8 633
Итого кредиты и займы	778 033	722 085

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2018:

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

15. Кредиты и займы (продолжение)

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

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2017:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Сбербанк	Руб.	175 697	10.95%	10.95%	2019
Сбербанк	Руб.	29 406	10.95%	10.95%	2019
МФК	Руб.	250 000	9.39%	11.81%	2022
ЕБРР	Руб.	279 799	13.14%	17.13%	2023

Амортизированная стоимость кредитов на 31 декабря 2017 года составляет 247 488 тыс. руб. по кредиту от МФК и 267 869 тыс. руб. по кредиту от ЕБРР.

В представленной ниже таблице приведена балансовая стоимость активов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование (Прим.6)	211 620	237 001

В июле 2017 Группа заключила генеральное соглашение об открытии рамочной кредитной линии со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 356,673 тыс. руб. В течение отчетного периода получено 685,987 тыс. руб., возвращено 861,684 тыс. руб. Договор расторгнут в мае 2018 г.

В мае 2018 г. Группа заключила генеральное соглашение об открытии рамочной кредитной линии со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 450,000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату получено 1,191,364 тыс. руб., возвращено 924,411 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в феврале 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В ноябре 2017 Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 80,000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату получено 197,639 тыс. руб., возвращено 197,639 тыс. руб. Договор расторгнут в мае 2018 г.

В мае 2018 г. Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 195,000 тыс. руб. В текущем периоде получено 394,770 тыс. руб., возвращено 324,138 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в феврале 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В декабре 2018 г. Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 100,000 тыс. руб. В текущем периоде получено 15,200 тыс. руб., возвращено 0 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в марте 2021 года. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В декабре 2012 года Группа заключила кредитное соглашение с Международной финансовой корпорацией на сумму 250 000 тыс. руб. со сроком погашения до 2022 года. По состоянию на отчетную дату получено 250 000 тыс. руб., возвращено 50 000 тыс. руб.

15. Кредиты и займы (продолжение)

В сентябре 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития на сумму 350 000 тыс. руб. со сроком погашения до 2023 года. По состоянию на отчетную дату получено 350 000 тыс. руб., возвращено 118 862 тыс. руб.

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

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

Из-за несоблюдения ковенанты «Коэффициент собираемости» по кредитному соглашению по состоянию на 31 декабря 2018 года упомянутый выше кредит ЕБРР с амортизированной стоимостью 226,243 тыс. руб. был классифицирован Группой как краткосрочный в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Руководство Группы не ожидает со стороны ЕБРР требования досрочного возврата кредита. Для подтверждения отсутствия таких намерений со стороны банка было запрошено письменное подтверждение отказа от досрочного требования возврата кредита.

17 апреля 2019 года было получено письмо от ЕБРР, в котором ЕБРР соглашается не осуществлять и не применять право требования досрочного возврата кредита амортизируемой стоимостью 226,243 тыс. руб. в связи с нарушением нормативного показателя «Коэффициент собираемости», в отношении финансового года, заканчивающегося 31 декабря 2018 года.

На основании полученного письма руководство Группы считает, что кредит ЕБРР эффективно является долгосрочным по состоянию на 31.12.2018 и должен классифицироваться как долгосрочный для целей расчета ковенанты «коэффициент текущей ликвидности» по кредитному соглашению с МФК. На основании изложенного, «коэффициент текущей ликвидности» составляет 1,42 и соответствует условиям кредитного соглашения с МФК (см. Прим. 29). О применяемом подходе расчета финансовых показателей было направлено письмо в МФК до даты утверждения годовой консолидированной финансовой отчетности.

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017	31 дек 2016	31 декабря 2017	31 дек 2016	31 декабря 2017	31 дек 2016
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	18 127	5 356	(238 718)	(200 313)	(220 591)	(194 957)
Нематериальные активы	-	-	(146)	(165)	(146)	(165)
Инвестиции	9 279	161	(4 950)	-	4 329	161
Запасы	163	16	(75)	(25)	88	(9)
Дебиторская задолженность и предоплата	56 676	(2 494)	-	15 268	56 676	12 774
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 681	1 290	(12 471)	(94)	(10 790)	1 196
Перенесенные налоговые убытки	34 920	35 442	-	-	34 920	35 442
	120 846	39 771	(256 360)	(185 329)	(135 514)	(145 558)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2017: 20%). Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства, показанные выше, являются суммой нетто-результатов по каждой компании Группы. Сумма положительных остатков составила 92,558 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 216,956 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 (31 декабря 2017: сумма положительных остатков составила 120,846 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 256,360 тыс. руб.).

Изменение отложенных налогов за период:

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

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2017	(194 957)	(165)	161	(9)	12 774	1 196	35 442	(145 558)
Признано в прибылях и убытках	(20 395)	19	4 168	90	38 566	(12 096)	5 445	15 797
Возникающие при приобретении дочерних компаний	(5 247)	-	-	7	52	-	-	(5 188)
Списаны от выбытия дочерних компаний	8	-	-	-	5 284	110	(5 967)	(565)
Сальдо на 31 декабря 2017	(220 591)	(146)	4 329	88	56 676	(10 790)	34 920	(135 514)

В дочерних компаниях Группы признан налоговый убыток на общую сумму 342,305 тысяч рублей, который образовался в следующих периодах:

	Сумма (тыс. руб.)
2013	76
2014	24,841
2015	95,111
2016	66,678
2017	61,874
2018	93,725
Итого	342,305

В 2018 году Группой использовано 17,515 тыс. рублей налоговых активов, образовавшихся в связи с признанием налоговых убытков прошлых лет (в 2017 г. 13,181 тыс. руб.).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	469 154	423 024
Заработная плата и другие начисления	24 017	21 524
Прочая кредиторская задолженность	3 143	2 274
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	496 314	446 822

18. Прочие обязательства

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
НДС к уплате	41 926	41 750
Прочие налоги к уплате	28 136	23 201
Резерв на неиспользованный отпуск	24 535	22 274
Авансы полученные	14 251	22 914
Налог на прибыль к уплате	1 491	14 547
Итого прочие обязательства	110 339	124 686

19. Выручка

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Теплоснабжение	3 286 062	2 589 056
Водоснабжение и водоотведение	143 625	137 922
Электроэнергия	64 220	33 768
Оснащение многоквартирных домов общедомовыми приборами учета	9 299	12 354
Жилищное управление	-	82 279
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	6 784	119 490
Прочая выручка	58 611	40 770
Итого выручка	3 568 601	3 015 639

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 2018 года, субсидия составила 138,231 тыс. руб. (2017 г.: 136,206 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 26,368 тыс. руб., (2017 г.: 33,083 тыс. руб.) исчисленная как разница при применении повышенного норматива потребления коммунальных услуг по отношению к базовому нормативу в домах, не оборудованных приборами учета.

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

20. Себестоимость

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Сырье	2 057 026	1 623 898
Заработная плата и прочие расходы на персонал	304 698	261 104
Электричество	199 668	172 792
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	124 608	139 926
Амортизация	132 673	47 852
Отчисления на социальные нужды	93 673	79 740
Сборы и услуги	59 255	56 829
Услуги связи	20 497	13 343
Коммунальные услуги	5 097	15 740
Права и страхование	2 755	2 943
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	6 376	119 490
Прочие расходы	432	28
Итого себестоимость	3 006 758	2 533 685

21. Коммерческие расходы

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	9 664	13 492
Итого коммерческие расходы	9 664	13 492

22. Управленческие расходы

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	202 896	181 333
Отчисления на социальные нужды	50 970	46 747
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	25 033	18 754
Амортизация	17 049	9 986
Расходные материалы	10 774	11 811
Консультационные и аудиторские услуги	8 501	2 768
Электричество	1 617	841
Транспортные расходы	566	886
Юридические услуги	30	1 516
Прочие расходы	5 992	6 185
Итого управленческие расходы	323 428	280 827

23. Прочие операционные расходы, нетто

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Налоги и сборы	25 494	16 344
Невозмещаемый НДС	3 103	6 731
Прочие операционные (доходы)/ расходы	(5 967)	1 715
Итого прочие операционные расходы, нетто	22 630	24 790

24. Финансовые доходы /(расходы), нетто

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Процентные доходы	2 288	4 677
Доход/ (расход) от выбытия долевых ценных бумаг	(13 272)	4 781
Курсовые разницы	2 326	4 289
Процентные расходы	(86 518)	(76 385)
Прочие финансовые доходы/ (расходы)	(13 747)	8 914
Итого финансовые расходы, нетто	(108 923)	(53 724)

25. Прочие доходы/ (расходы), нетто

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Восстановление дебиторской задолженности по ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	152 220	-
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	19 030	4 263
Доход от выгодной покупки (Прим. 5,35)	-	37 368
Доход от выбытия дочерних компаний (Прим. 35)	-	9 868
Доходы от списания материалов	3 177	3 533
Списание кредиторской задолженности	-	1 159
Доходы/ (расходы) от реализации права требования	1 055	(4 022)
Налог на имущество (АО «ИНВЭК»)	(1 053)	-
Списание дебиторской задолженности	(29 616)	-
Обесценение дебиторской задолженности (Прим. 10)	(180 349)	(118 981)
Убыток от переоценки	-	(59 625)
Повышающий коэффициент 1.1 (Наш дом)	-	(7 104)
Гос. пошлины	(1 705)	(2 902)
Корректировка начислений прошлых периодов	333	(2 334)
Благотворительность	(1 465)	(691)
Прочие доходы	1 959	3 086
Прочие расходы	(3 062)	(4 620)
Итого прочие расходы, нетто	(39 476)	(141 002)

26. Расходы по налогу на прибыль

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	62 674	42 899
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(22 819)	(5 445)
Возникновение и реализация временных разниц	11 915	(10 352)
		-
Итого расходы по налогу на прибыль	51 770	27 102

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	195 953	104 325
Налог на прибыль по ставке 20%	39 191	20 865
Перенесенные налоговые убытки	12 579	5 445
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемые расходы	-	792
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	51 770	27 102

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

27. Базовая и разводненная прибыль на акцию

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Совокупный доход за период	145 244	136 848
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 742 783 406	4 742 783 406
Базовая прибыль на акцию	0,00003062	0,00002885
Потенциальные акции в результате исполнения опционов	147 191 555	147 191 555
Итого акций	4 889 974 961	4 889 974 961
Разводненная прибыль на акцию	0,00002970	0,00002799

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	144 183	77 223
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	51 770	27 102
Расходы по процентам, нетто	84 230	71 708
Консолидированный показатель EBIT	280 183	176 033
Поправка на амортизацию	149 722	57 838
Консолидированный показатель EBITDA	429 905	233 871

Консолидированный показатель EBITDA за 2018 г. включает 2,326 тыс. руб. положительных курсовых разниц (2017 г.:4,289 тыс. руб. положительных курсовых разниц).

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

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

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	144 183	77 223
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	27 019	(13 695)
Расходы по налогу на прибыль	51 770	27 102
Расходы по процентам, нетто	84 230	71 708
Консолидированный показатель EBIT	307 202	162 338
Поправка на амортизацию	149 722	57 838
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	(2 326)	(4 289)
Убыток от обесценения	-	59 625
Доход от выгодной покупки (ООО «АТЭК»)	-	(37 368)
Доход от продажи ООО «Наш дом»	-	(9 868)
Резерв на платежи с использованием акций	5 236	5 236
Восстановление дебиторской задолженности ООО «Алексинская тепло-энерго компания»	(152 220)	-
Консолидированный показатель текущая EBITDA	307 614	233 512

29. Управление капиталом

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

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

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Операционная прибыль / (убыток)	344 352	299 051
Средняя величина активов	2 934 415	2 629 912
Рентабельность активов за период	11,73%	11,37%

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

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Кредиты и займы	778 033	722 085
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(48 618)	(119 063)
Чистый долг	729 415	603 022
Совокупные чистые активы	1 426 675	1 290 561
Коэффициент финансового рычага	51,13%	46,73%

29. Управление капиталом (продолжение)

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2018)

	тыс. руб.	Норматив
Текущие активы	939 323	
- Предоплаты	(31 924)	
Текущие активы за вычетом предоплат	907 329	
Текущие обязательства	637 228	
	1,42	Не менее 1,2
Коэффициент текущей ликвидности¹		
Итого обязательства	1 601 642	
Совокупные чистые активы	1 426 675	
Отложенные налоговые активы	92 558	
Нематериальные активы	69 449	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	1 264 668	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1,27	Не более 2
Чистая прибыль	144 183	
Неденежные статьи, в т.ч.		
Амортизация	149 722	
Налоги	51 770	
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	86 518	
Капитальные вложения	-	
Подитог 1	432 193	
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	173 641	
	2,49	Не менее 1,3
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга		
Финансовый долг	757 639	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(48 618)	
Чистый финансовый долг	709 021	
Консолидированная текущая EBITDA	307 614	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	2,30	Не более 3

¹ См. Примечание 15 для пояснения расчета коэффициента

30. Управление финансовым риском

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

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

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	777 431	579 541
Субсидии к получению	11 190	13 402
Денежные средства и их эквиваленты	48 618	119 063
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	496 314	446 822
Кредиты и займы	778 033	722 085

30.1 Анализ кредитного риска

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

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

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

	31 декабря 2018	
	тыс. руб.	Доля
Население	344 679	44,34%
Муниципальное унитарное предприятие «Управляющая организация МО Венёвского района»	47 017	6,05%
МУП ГКС	46 623	6,00%
АО «МУК города Алексина	26 564	3,42%
ООО «Дома Красивомечья»	26 179	3,37%
Итого	491 062	63,16%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	777 431	
	31 декабря 2017	
	тыс. руб.	Доля
Население	189 458	32,7%
Управление ЖКХ Киселевского городского округа	13 402	2,3%
ООО ЖК «Комфорт-Стиль Плюс»	11 569	2,0%
ООО «Домашний уют+»	8 350	1,4%
ООО ЖК «Комфорт – Плюс»	8 123	1,4%
Итого	230 902	39,8%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	579 541	

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.2 Риск изменения процентных ставок

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

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

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
МФК	197 086	9.05	15.09.2019
ЕБРР	226 243	14.10	07.11.2019

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

30.3 Риск ликвидности

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

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

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

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.3 Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2018	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее	6 -12 месяцев	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Итого денежные потоки по договорам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	226 243	35 252	42 404	70 870	159 358	-	307 884
Кредит МФК	197 086	28 721	37 130	61 300	108 761	-	235 912
Кредит Сбербанка (ООО «ККС»)	268 490	-	-	268 490	-	-	268 490
Кредит Сбербанка (ООО «АТЭК»)	70 996	-	-	70 996	-	-	70 996
Кредит Сбербанка (ООО «Клинцовская ТЭЦ»)	15 218	-	-	15 218	-	-	15 218
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	496 314	496 314	-	-	-	-	496 314
Итого финансовые обязательства	1 274 347	560 287	79 534	486 874	268 119	-	1 394 814
31 декабря 2017							
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	267 869	36 829	45 251	75 682	188 787	38 190	384 739
Кредит МФК	247 488	29 825	41 380	66 446	170 815	-	308 466
Кредит Сбербанка (ООО «ККС»)	177 147	-	-	177 147	-	-	177 147
Кредит Сбербанка (ООО «АТЭК»)	29 581	-	-	29 581	-	-	29 581
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	446 822	446 822	-	-	-	-	446 822
Итого финансовые обязательства	1 168 907	513 476	86 631	348 856	359 602	38 190	1 346 755

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

31. Иерархия справедливой стоимости

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

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

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

Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2017, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	1 771 500	1 771 500
Кредиты и займы	-	722 085	-	722 085
Векселя	-	-	14 012	14 012

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

32. Условные обязательства

32.1 Страхование

В 2013 – 2015 годах Группа подписывала договоры страхования с ОАО СК «Альянс» с целью страхования своего имущества и убытков от перерыва в производстве, страхования машин и оборудования от поломок и страхования ответственности директоров, должностных лиц и компании. В 2016 году Группа заключила аналогичные договоры страхования с ОАО СК «Альянс» на период с 08.10.2016 по 31.12.2016 г. и на период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. В 2017 г. Группа заключила договоры страхования имущества и гражданской ответственности с АО «СОГАЗ» и договор страхования ответственности директоров с ОАО СК «Альянс» на 2018 г. и продлила их в 2018 г. на 2019 г.

32.2 Судебные разбирательства

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

32.3 Условные налоговые обязательства

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

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

32.4 Вопросы охраны окружающей среды

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

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды

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

32. Условные обязательства (продолжение)

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды (продолжение)

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

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

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 4.3% за 2018 г. (2017 г.: 2.5%). Финансовые результаты Российской экономики и соответственно Группы могут быть затронуты в случае отсутствия эффективного контроля над инфляцией.

Возмещаемость финансовых активов

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

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

32.6 Условные обязательства, относящиеся к опционным соглашениям с руководством

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

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

33. Сделки со связанными сторонами

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

33.1 Сделки с акционерами

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

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовые обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ЕБРР	Получение займов	(328 460)	48 661	-	(279 799)
ЕБРР	Проценты по займу	(7 577)	47 605	(45 568)	(5 540)
ЕБРР	Возмещение прочих расходов	-	34	(34)	-
МФК	Получение займов	(250 000)	-	-	(250 000)
МФК	Проценты по займу	(8 318)	28 376	(27 035)	(6 977)
МФК	Комиссия за участие в прибылях	-	3 957	(3 957)	-
МФК	Возмещение юридических расходов	-	414	(414)	-
Итого		(594 355)	129 047	(77 008)	(542 316)

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2018 года составили 45,906 тыс. руб. (в 2017 году 38,277 тыс. руб.).

	2018 тыс. руб.	2017 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	39 912	33 041
Платежи с использованием акций	5 236	5 236
Дивиденды	758	-
Итого	45 906	38 277

33. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Дебиторская задолженность	-	2 500
Кредиторская задолженность	796	1 305

33.3 Сделки с прочими связанными сторонами

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

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

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовы е обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(11)	2 236	(2 365)	(140)
Итого		(11)	2 236	(2 365)	(140)

34. Финансовые обязательства

34.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 декабря 2018 тыс. руб.	31 декабря 2017 тыс. руб.
Менее 1 года	26 570	26 651
От 1 до 5 лет	74 640	80 228
Более 5 лет	92 383	70 388
Итого операционная аренда	193 593	177 267

Компании Группы арендуют модульные котельные и тепловые сети у местных администраций.

35. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2018	31 декабря 2017
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
ККС ООО ²	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

В течение 2017 года была продана компания ООО Наш Дом за 5 000 тыс. руб. с суммой отрицательных чистых активов 4 868 тыс. руб. Доход от выбытия ООО Наш Дом составил 9 868 тыс. руб. (сумма раскрыта в Примечании 25 «Прочие доходы/(расходы), нетто»).

В течение 2017 года Группа приобрела компанию ООО «АТЭК» и её дочернюю компанию ООО «Квадро» за 71 670 тыс. руб. (сумма раскрыта в Примечании 5 «Приобретение дочерних компаний»). ООО «Квадро» было ликвидировано 03.12.2018 г.

Информация о долях участия приведена ниже:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2018	31 декабря 2017
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
Квадро ООО	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Россия	-	100

²Ранее ООО «НТК», 01.02.2017 ООО «РТС», ООО «Ресурс Плавск», ООО «ДКК», ООО «ВТК», ООО «ККС Восток» были реорганизованы путем присоединения к ООО «ККС».

36. События после отчетной даты

02.04.2019 общее собрание участников ООО «ККС» приняло решение реорганизовать ООО «ККС» путем присоединения к нему ООО «Чернская тепловая компания», ООО «ИПК».

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

Приложение А**ПАО «ККС-Групп»****Отчет о финансовом положении**

	31 декабря 2018 Тыс. руб.	31 декабря 2017 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	142 689	135 780
Нематериальные активы	1	-
Долгосрочные финансовые вложения	1 058 447	1 054 655
Прочие активы	2	2
Отложенные налоговые активы	-	-
	1 201 139	1 190 437
Оборотные		
Запасы	35	38
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63 326	76 119
Прочие активы	1 059	1 510
Краткосрочные финансовые вложения	424 048	474 779
Денежные средства и их эквиваленты	23 104	69 205
	511 572	621 651
Итого Активы	1 712 711	1 812 088
Капитал		
Акционерный капитал	26 306	26 306
Собственные акции	-	-
Добавочный капитал	424 234	424 234
Резерв переоценки	83 295	83 295
Нераспределенная прибыль	725 115	693 929
	1 258 950	1 227 764
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	168 431	508 349
Отложенные налоговые обязательства	26 188	27 555
	194 619	535 904
Краткосрочные		
Кредиты и займы	254 899	7 009
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 223	15 608
Прочие обязательства	3 020	25 803
	259 142	48 420
Итого Обязательства	453 761	584 324
Итого Капитал и Обязательства	1 712 711	1 812 088

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовых результатах

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Выручка	34 170	31 951
Себестоимость	(12 450)	(16 500)
Валовая прибыль	21 720	15 451
Административные расходы	(14 745)	(18 620)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	(1 051)	77 423
Операционный убыток	5 924	74 254
Финансовые расходы, нетто	45 589	161 324
Прочие расходы, нетто	(5 964)	3 930
Прибыль / (убыток) до налогообложения	45 549	239 508
Выгода/ (расходы) по налогу на прибыль, нетто	631	(17 653)
Прибыль / (убыток) за период	46 180	221 855
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	-
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	46 180	221 855

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о движении денежных средств

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	45 549	239 507
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	6 527	11 436
Курсовые разницы	(2 326)	(4 289)
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	7 182	(2 555)
Проценты к получению	(63 002)	(76 749)
Проценты к уплате	68 327	67 094
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(100)	(92 874)
Прибыль от выбытия долей в уставном капитале	-	(155 105)
Невозмещаемый НДС	193	14 798
Резерв по неиспользованным отпускам	64	(181)
	62 414	(19 190)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	3	21 078
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	5 951	58 303
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(25 036)	65 053
Проценты уплаченные	(57 084)	(75 981)
Проценты к получению	63 002	76 749
Налог на прибыль уплаченный	(13 014)	(3 507)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	36 236	122 505
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(13 336)	97 201
Приобретение инвестиций	(3 792)	-
Поступления от выбытия инвестиций	-	1 830
Приобретение долей в уставном капитале	-	(402 841)
Займы выданные	50 731	24 861
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	33 603	(278 949)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	-	-
Погашение кредитов и займов	(98 661)	(48 661)
Компенсация расходов МФК и ЕБРР	(405)	(448)
Выплата комиссии за участие в прибылях.	(4 206)	(3 957)
Дивиденды	(14 994)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(118 266)	(53 066)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2 326	4 289
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(46 101)	(205 221)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	69 205	274 426
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23 104	69 205

ПАО «ККС-Групп»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собстве- нные акции Тыс. руб.	Добавоч- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по реоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	26 306	-	424 234	140 900	472 074	1 063 514
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	221 855	221 855
Прочий совокупный доход						
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств	-	-	-	(57 605)		(57 605)
Остаток на 31 декабря 2017	26 306	-	424 234	83 295	687 468	1 227 764
Остаток на 1 января 2018	26 306	-	424 234	83 295	687 468	1 227 764
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	46 180	46 180
Операции с акционерами						
Дивиденды	-	-	-	-	(14 994)	(14 994)
Остаток на 31 декабря 2018	26 306	-	424 234	83 295	725 115	1 258 950

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	934 384	862 150
Нематериальные активы	8 788	9 950
Долгосрочные финансовые вложения	74 900	74 900
Отложенные налоговые активы	68 695	47 536
	1 086 767	994 536
Оборотные		
Запасы	18 405	15 468
Торговая и прочая дебиторская задолженность	415 610	355 004
Прочие активы	13 516	28 201
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	9 019	2 284
	456 550	400 957
Итого Активы	1 543 317	1 395 493
Капитал		
Акционерный капитал	303 099	303 099
Резерв переоценки	152 112	152 112
Нераспределенная прибыль	234 978	170 856
	690 189	626 067
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	462 968	351 552
Отложенные налоговые обязательства	64 999	55 884
	527 967	407 436
Краткосрочные		
Кредиты и займы	1 737	67 450
Торговая и прочая кредиторская задолженность	273 795	262 705
Прочие обязательства	49 629	31 835
	325 161	361 990
Итого Обязательства	853 128	769 426
Итого Капитал и Обязательства	1 543 317	1 395 493

ООО «ККС»**Отчет о финансовых результатах**

	2018	2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Выручка	2 092 900	1 931 447
Себестоимость	(1 724 852)	(1 506 226)
Валовая прибыль	368 048	425 221
Коммерческие расходы	(9 542)	(8 826)
Управленческие расходы	(140 430)	(141 969)
Прочие операционные расходы, нетто	(11 960)	(9 162)
Операционная прибыль/ убыток	206 116	265 264
Финансовые расходы, нетто	(49 457)	(30 758)
Прочие доходы, нетто	(43 076)	(161 727)
Прибыль до налогообложения	113 583	72 779
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(14 461)	(33 879)
Прибыль за период	99 122	38 900
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	99 122	38 900

ООО «ККС»

Отчет о движении денежных средств

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	113 583	72 779
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	112 537	28 894
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	54 384	154 040
Проценты к получению	-	(353)
Проценты к уплате	45 395	38 821
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	67	-
Убыток от выбытия инвестиций	13 272	-
Невозмещаемый НДС	138	116
Резерв по неиспользованным отпускам	146	500
	339 522	294 797
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(2 937)	(2 551)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(106 259)	(73 396)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	17 756	(88 150)
Проценты полученные	-	353
Проценты уплаченные	(45 108)	(46 458)
Налог на прибыль уплаченный	(19 014)	(20 676)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	183 960	63 919
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(174 369)	(216 809)
Выдача займов	(13 272)	(73 207)
Возврат займов	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(187 641)	(290 016)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	1 877 351	874 784
Погашение кредитов и займов	(1 831 935)	(674 672)
Уменьшение уставного капитала	-	(7 080)
Выплата дивидендов	(35 000)	(10 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	10 416	183 932
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	6 735	(43 065)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 284	45 349
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9 019	2 284

ООО «ККС»

Отчет об изменениях капитала

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	303 099	152 112	197 110	652 321
Нераспределенная прибыль ООО «ВТК»			(17 019)	(17 019)
Нераспределенная прибыль ООО «ДКК»			(5 093)	(5 093)
Нераспределенная прибыль ООО «РТС»			(1 091)	(1 091)
Нераспределенная прибыль ООО «Ресурс Плавск»			(32 501)	(32 501)
Нераспределенная прибыль ООО «ККС Восток»			(163)	(163)
Резерв по переоценке по РСБУ			713	713
Прибыль / (убыток) за период	-	-	38 900	38 900
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(10 000)	(10 000)
Остаток на 31 декабря 2017	303 099	152 112	170 856	626 067
Остаток на 1 января 2018	303 099	152 112	170 856	626 067
Прибыль / (убыток) за период	-	-	99 122	99 122
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(35 000)	(35 000)
Остаток на 31 декабря 2018	303 099	152 112	234 978	690 189

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

	31 декабря 2018 Тыс. руб.	31 декабря 2017 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	7 236	6 421
Нематериальные активы	25	17
Финансовые вложения	-	14 012
Отложенные налоговые активы	7 125	1 453
	14 386	21903
Оборотные		
Запасы	8 554	14 050
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 473	44 852
Субсидии к получению	11 190	13 402
Прочие активы	1 622	1 142
Денежные средства и их эквиваленты	981	2402
	56 820	75 848
Итого Активы	71 206	97 751
Капитал		
Акционерный капитал	6 000	6 000
Резерв переоценки	1 125	1 125
Нераспределенная прибыль	(36 764)	(10 684)
	(29 639)	(3 559)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	294	296
	294	296
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	80 668	82 978
Прочие обязательства	19 883	18 036
	100 551	101 014
Итого Капитал и Обязательства	71 206	97 751

ООО «КОТК»

Отчет о совокупном доходе

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Выручка	200 868	184 573
Государственные субсидии	138 231	136 206
Себестоимость	(296 874)	(266 289)
Валовая прибыль	42 225	54 490
Коммерческие и маркетинговые расходы	(21)	-
Управленческие расходы	(50 811)	(43 181)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 821)	(1 138)
Операционная прибыль	(10 428)	10 171
Финансовые расходы, нетто	(1 132)	79
Прочие доходы /(расходы), нетто	(20 194)	(10 923)
Прибыль до налогообложения	(31 754)	(673)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	5 674	(2 450)
Прибыль за период	(26 080)	(3 123)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	(26 080)	(3 123)

ООО «КОТК»

Отчет о движении денежных средств

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	(31 754)	(673)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	176	102
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	20 813	7 334
(Прибыль)/ убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	-
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	-	(161)
Невозмещаемый НДС	366	98
Резерв по неиспользованным отпускам	164	189
	(10 235)	6 889
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	5 496	(686)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(11 383)	(5 520)
Изменение в субсидиях к получению	2 212	32 881
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(84)	(30 328)
Налог на прибыль уплаченный	(593)	(1)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(14 587)	3 235
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(846)	(1 732)
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	14 012	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	13 166	(1 732)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 421)	1 503
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 402	899
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	981	2 402

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

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	6 000	1 125	(7 561)	(436)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	(3 123)	(3 123)
Остаток на 31 декабря 2017	6 000	1 125	(10 684)	(3 559)
Остаток на 1 января 2018	6 000	1 125	(10 684)	(3 559)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	(26 080)	(26 080)
Остаток на 31 декабря 2018	6 000	1 125	(36 764)	(29 639)

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

	31 декабря 2018 Тыс. руб.	31 декабря 2017 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	30 527	32 210
Нематериальные активы	2	2
Финансовые вложения	13 693	13 452
Отложенные налоговые активы	7 691	11 734
	51 913	56 398
Оборотные		
Запасы	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 118	13 248
Прочие активы	495	470
Денежные средства и их эквиваленты	6 230	9 276
	22 843	22 994
Итого Активы	74 756	79 392
Капитал		
Акционерный капитал	56 651	56 651
Резерв переоценки	8 766	8 614
Нераспределенная прибыль	4 605	10 782
	70 022	75 997
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	2 262	2 362
	2 262	2 362
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие обязательства	2 472	1 033
	2 472	1 033
Итого Обязательства	4 734	3 395
Итого Капитал и Обязательства	74 756	79 392

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о совокупном доходе

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Выручка	16 298	16 207
Себестоимость	(1 032)	(1 236)
Валовая прибыль	15 266	14 971
Управленческие расходы	(12 069)	(10 882)
Прочие операционные расходы, нетто	(940)	(992)
Операционная прибыль / (убыток)	2 257	3 097
Финансовые расходы, нетто	1 720	(69)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(393)	-
Прибыль до налогообложения	3 584	3 028
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(4 559)	3 636
Прибыль за период	(975)	6 664
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	(202)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	(1 177)	6 664

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о движении денежных средств

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	3 584	3 028
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	691	986
Резерв по неиспользованным отпускам	1 313	55
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	1 751	-
Невозмещаемый НДС	2	-
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	2
	7 341	4 071
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	-	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(4 647)	4 299
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(21)	(2 897)
Налог на прибыль уплаченный	(470)	(230)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 203	5 243
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(8)	(8)
Прибыль/убыток от выбытия инвестиций	(241)	250
Приобретение инвестиций	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(249)	242
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов		5
Погашение кредитов и займов		(5)
Выплата дивидендов	(5 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(5 000)	242
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(3 046)	5 485
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 276	3 791
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 230	9 276

ООО «ТЭК Центра»**Отчет об изменениях капитала**

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	56 651	8 564	4 118	69 333
Прибыль / (убыток) за период	-	-	6 664	6 664
Остаток на 31 декабря 2017	56 651	8 564	10 782	75 997
Остаток на 1 января 2018	56 651	8 564	10 782	75 997
Прибыль / (убыток) за период	-	-	(975)	(975)
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(5 000)	(5 000)
Прочий совокупный доход				
Изменение резерва переоценки		202	(202)	-
Остаток на 31 декабря 2018	56 651	8 766	4 605	70 022

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2018 Тыс. руб.	31 декабря 2017 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	229 761	240 214
Нематериальные активы	8	8
Отложенные налоговые активы	-	4 082
	229 769	244 304
Оборотные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 649	27 684
Прочие активы	363	456
Денежные средства и их эквиваленты	2 885	4 315
	34 897	32 455
Итого Активы	264 666	276 759
Капитал		
Акционерный капитал	74 100	74 100
Резерв переоценки	161 463	161 463
Нераспределенная прибыль	(12 274)	(96)
	223 289	235 467
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	40 688	40 365
	40 688	40 365
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие обязательства	689	927
	689	927
Итого Обязательства	41 377	41 292
Итого Капитал и Обязательства	264 666	276 759

ООО «ТЭК Киселевска» Отчет о совокупном доходе

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Выручка	16 118	16 107
Себестоимость	(11 270)	(8 987)
Валовая прибыль		7 120
Управленческие расходы	(646)	(703)
Прочие операционные расходы, нетто	889	(1 200)
Операционная прибыль / (убыток)	5 091	5 217
Финансовые расходы, нетто	59	(18)
Прочие доходы /(расходы), нетто	-	758
Прибыль / (убыток)до налогообложения	5150	5 957
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(7 328)	(1 024)
Прибыль / (убыток)за период	(2 178)	4 933
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	(2 178)	4 933

ООО «ТЭК Киселевска»

Отчет о движении денежных средств

	2018 Тыс. руб.	2017 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	5 151	5 957
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	11 278	8 946
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(2 708)	-
Невозмещаемый НДС	750	1
Резерв на неиспользованные отпуска	(1)	(1)
	14 470	14 903
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(4 587)	(7 930)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(237)	(449)
Налог на прибыль уплаченный	(2 959)	(2 129)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	6 687	4 395
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	1 883	(1 267)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	1 883	(1 267)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(10 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(10 000)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 430)	3 128
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 315	1 187
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 885	4 315

ООО «ТЭК Киселевска»**Отчет об изменениях капитала**

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	74 100	161 463	(5 029)	230 534
Прибыль / (убыток) за период	-	-	4 933	4 933
Остаток на 31 декабря 2017	74 100	161 463	(96)	235 467
Остаток на 1 января 2018	74 100	161 463	(96)	235 467
Прибыль / (убыток) за период	-	-	(2 178)	(2 178)
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(10 000)	(10 000)
Остаток на 31 декабря 2018	74 100	161 463	(12 274)	223 289

ООО «Клинцовская ТЭЦ»**Отчет о финансовом положении**

	31 декабря 2018 RUB'000	31 декабря 2017 RUB'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	456 741	389 975
Нематериальные активы	35	42
Отложенные налоговые активы	39 696	31 892
	496 472	421 909
Оборотные		
Запасы	26 951	26 383
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94 113	40 411
Прочие активы	3 360	33 144
Денежные средства и их эквиваленты	235	314
	124 659	100 252
Итого Активы	621 131	522 161
Капитал		
Акционерный капитал	32 044	32 044
Резерв переоценки	991	991
Нераспределенная прибыль	(112 759)	(89 512)
	(79 724)	(56 477)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	440 770	418 723
Отложенные налоговые обязательства	258	256
	441 028	418 979
Краткосрочные		
Кредиты и займы	132 894	77 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	122 904	70 337
Прочие обязательства	4 029	11 856
	259 827	159 659
Итого Обязательства	700 855	578 638
Итого Капитал и Обязательства	621 131	522 161

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о финансовых результатах

	2018 RUB'000	2017 RUB'000
Выручка	358 972	292 818
Себестоимость	(318 079)	(261 606)
Валовая прибыль	40 893	31 212
Коммерческие расходы	(4)	(70)
Управленческие расходы	(17 540)	(15 170)
Прочие операционные расходы, нетто	(3 421)	224
Операционная прибыль / (убыток)	19 928	16 196
Финансовые расходы, нетто	(39 844)	(3 965)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(11 133)	3 333
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(31 049)	15 564
Расходы по налогу на прибыль, нетто	7 802	4 145
Прибыль / (убыток) за период	(23 247)	19 709

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о движении денежных средств

	2018 RUB'000	2017 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	(31 049)	15 564
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	21 840	383
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	9 626	(8 914)
Проценты к уплате	39 692	15 576
Невозмещаемый НДС	7	-
Резерв по неиспользованным отпускам	(221)	864
	39 895	23 473
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(568)	(22 129)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(28 167)	29 507
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	9 234	8 011
Проценты уплаченные	(7 410)	(464)
Налог на прибыль уплаченный	64	(69)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	13 048	38 329
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(35 173)	(275 991)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(35 173)	(275 991)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Кредиты и займы полученные	22 046	352 723
Выплаты кредитов и займов	-	(150 500)
Увеличение уставного капитала	-	31 601
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	22 046	233 824
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(79)	(3 838)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	314	4 152
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	235	314

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	443	991	(109221)	(107787)
Прибыль за период	-	-	19 709	19709
Операции с акционерами	31 601	-	-	31 601
Увеличение уставного капитала	31 601	-	-	31 601
Остаток на 31 декабря 2017	32 044	991	(89 512)	(56 477)
Остаток на 1 января 2018	32 044	991	(89 512)	(56 477)
Прибыль за период	-	-	(23 247)	(23 247)
Остаток на 31 декабря 2018	32 044	991	(112 759)	(79 724)

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2018 RUB'000	31 декабря 2017 RUB'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	31 245	31 442
Нематериальные активы	662	722
Отложенные налоговые активы	32 664	21 741
	64 571	53 905
Оборотные		
Запасы	1 771	1 219
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 087	30 370
Прочие активы	4 132	4 221
Денежные средства и их эквиваленты	1 146	2 183
	60 136	37 993
Итого Активы	124 8707	91 898
Капитал		
Акционерный капитал	19 935	19 935
Резерв переоценки	8 422	8 422
Нераспределенная прибыль	(135 298)	(87 872)
	(106 941)	(59 515)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	143 400	124 000
Отложенные налоговые обязательства	2 106	2 106
	145 506	126 106
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные		
Кредиты и займы	1 633	1 723
Торговая и прочая кредиторская задолженность	79 222	17 460
Прочие обязательства	5 287	6 124
	86 142	25 307
Итого Обязательства	231 648	151 413
Итого Капитал и Обязательства	124 707	91 898

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о финансовых результатах

	2018 RUB'000	2017 RUB'000
Выручка	245 924	227 187
Себестоимость	(276 699)	(244 074)
Валовая прибыль	(30 775)	(16 887)
Коммерческие расходы	(96)	(74)
Управленческие расходы	(7 231)	(4 848)
Прочие операционные расходы, нетто	(164)	(312)
Операционная прибыль / (убыток)	(38 266)	(22 121)
Финансовые расходы, нетто	(17 793)	(13 506)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(2 290)	(6 506)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(58 349)	(42 133)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	10 923	8 252
Прибыль / (убыток) за период	(47 426)	(33 881)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-
Итого совокупный доход за период	(47 426)	(33 881)

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

	2018 RUB'000	2017 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(58 350)	(42 133)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	444	529
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	2 310	6 808
Проценты к уплате	17 802	13 471
Невозмещаемый НДС	(76)	20
Резерв по неиспользованным отпускам	52	31
	(37 818)	(21 274)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(552)	(365)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(24 861)	(1 091)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	60 873	(43 465)
Проценты уплаченные	(17 892)	(12 377)
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(20 250)	(78 572)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(187)	(4 914)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(187)	(4 914)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	19 400	80 000
Возврат займов и кредитов	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	19 400	80 000
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 037)	(3 486)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 183	5 669
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 146	2 183

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2017	17 177	-	(45 569)	(25 634)
Убыток за период	-	-	(33 881)	(33 881)
Остаток на 31 декабря 2017	17 177	-	(79 450)	(59 515)
Остаток на 1 января 2018	17 177	-	(79 450)	(59 515)
Убыток за период	-	-	(47 426)	(47 426)
Остаток на 31 декабря 2018	17 177	-	(126 876)	(106 941)

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

	31 декабря 2018 Тыс. руб.	31 декабря 2017 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	136 159	118 853
Нематериальные активы	205	226
Финансовые вложения	300	630
Отложенные налоговые активы	10 042	1 612
	146 406	121 321
Оборотные		
Запасы	14 572	5 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204 811	72 463
Прочие активы	5 530	7 172
Денежные средства и их эквиваленты	36 238	24 750
	3 597	3 054
	264 648	121 538
Итого Активы	411 154	242 859
Капитал		
Акционерный капитал	5 000	5 000
Собственные акции	(28 330)	(28 330)
Резерв переоценки	750	750
Нераспределенная прибыль	263 089	130 765
	240 509	108 185
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	70 632	29 406
Отложенные налоговые обязательства	7 044	6 691
	77 676	36 097
Краткосрочные		
Кредиты и займы	364	175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71 623	72 436
Прочие обязательства	20 982	25 966
	92 969	98 577
Итого Обязательства	170 645	134 674
Итого Капитал и Обязательства	411 154	242 859

ООО «АТЭК»

Отчет о совокупном доходе

	2018 Тыс. руб.	2 полугодие 2017 RUB'000
Выручка	837 676	333 752
Себестоимость	(635 305)	(266 277)
Валовая прибыль	202 371	67 475
Управленческие расходы	(94 504)	(49 154)
Прочие операционные расходы, нетто	1 023	(3 860)
Операционная прибыль / (убыток)	108 890	14 461
Финансовые расходы, нетто	(769)	(1 449)
Прочие доходы /(расходы), нетто	45 853	(13 164)
Прибыль до налогообложения	153 974	(152)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(11 650)	(701)
Прибыль за период	142 324	(853)

ООО «АТЭК»

Отчет о движении денежных средств

	2018 Тыс. руб.	2 полугодие 2017 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	153 974	(151)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	17 909	8 560
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	113 167	15 668
Проценты к получению	(2 337)	(243)
Проценты к уплате	2 495	1 791
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(4 372)	2 407
Невозмещаемый НДС	1 656	680
Резерв по неиспользованным отпускам	504	(536)
(Прибыль) / убыток от выбытия инвестиций	300	
	283 296	28 176
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(473)	9 230
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(247 436)	(9 691)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(6 282)	23 245
Проценты уплаченные	(2 305)	(1 602)
Налог на прибыль уплаченный	(17 832)	(231)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	8 968	49 127
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(30 830)	(19 799)
(Приобретение)/ выбытие инвестиций	(11 158)	(5 755)
Проценты полученные	2 337	243
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(39 651)	(25 311)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	486 630	134 069
Погашение кредитов и займов	(445 404)	(167 818)
Дивиденды	(10 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	31 226	(3 749)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	543	(9 933)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 054	12 987
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 597	3 054

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

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собственные акции, выкупленные у акционеров Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 июля 2017	5 000	(28 330)	750	131 618	109 038
Прибыль / (убыток) за период				(853)	(853)
Остаток на 31 декабря 2017	5 000	(28 330)	750	130 765	108 185
Остаток на 1 января 2018	5 000	(28 330)	750	130 765	108 185
Дивиденды				(10 000)	(10 000)
Прибыль / (убыток) за период				142 324	142 324
Остаток на 31 декабря 2018	5 000	(28 330)	750	263 089	240 509