

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «ККС-Групп»

31 декабря 2022

Содержание

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

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

Т: +7 495 258 99 90

Ф: +7 495 580 91 96

info@beterra.ru

www.beterra.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа Компаний Коммунальной Сферы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 3.24 «Пересмотр консолидированной финансовой отчетности за предыдущий отчетный период» к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что определенная сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2021 года пересмотрена. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Какая работа была проведена в отношении данного вопроса в ходе аудита
<p>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</p> <p>Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также со значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета соответствующего резерва. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении убытков, понесенных по дебиторской задолженности на отчетную дату.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику в отношении признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none">– сквозное тестирование системы внутреннего контроля;– оценку методики расчета резерва на предмет соответствия требованиям МСФО;– тестирование дебиторской задолженности исходя из существующего подхода к резервированию. Наша работа включала сравнение основных допущений с нашими собственными знаниями и фактическим опытом, а также различные аналитические и другие процедуры;– оценку допущений и предпосылок, использованных руководством, тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки. <p>Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Указанная информация представлена в Примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>
<p>Анализ соблюдения ограничительных условий по кредитным договорам</p> <p>В связи с тем, что Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности, и условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенантов, данный вопрос является ключевым вопросом аудита. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 1 570 009 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры в отношении соблюдения условий кредитных соглашений:</p> <ul style="list-style-type: none">– рассчитали финансовые ковенанты по состоянию на 31 декабря 2022 года;– проверили соблюдение нефинансовых ковенантов по состоянию на 31 декабря 2022 года. <p>Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>

	Указанная информация представлена в Примечании 14 «Кредиты и займы» к годовой консолидированной финансовой отчетности.
--	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Действующий от имени АО «Бетerra» на основании доверенности
№21-01 от 01 января 2023 года,
Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006010147)
Богатырев М.С.


«28» апреля 2023 года



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетerra»

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

ОГРН 1027700115409

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

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Группа
Компаний Коммунальной Сферы»

300028, г.Тула, ул. Болдина, д.106

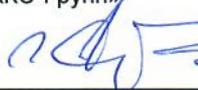
ОГРН 1097154022547

Консолидированный отчет о финансовом положении

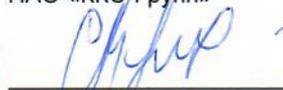
	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021 (пересмотрено)	01 января 2021
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы				
Внеоборотные				
Основные средства	5	3 281 542	3 183 128	2 338 074
Нематериальные активы	7	845 448	710 397	511 193
Предоплаты по концессионным соглашениям	6	1 029	2 213	1 174
Отложенные налоговые активы	15	244 330	279 297	190 839
		4 372 349	4 175 035	3 041 280
Оборотные				
Запасы	8	119 505	91 452	93 364
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	507 849	477 170	674 606
Субсидии к получению	10	24 235	19 157	37 185
Краткосрочные финансовые активы		1 000	-	-
Прочие активы	11	46 516	32 368	70 669
Денежные средства и их эквиваленты	12	687 204	444 904	79 954
		1 386 309	1 065 051	955 778
Итого Активы		5 758 658	5 240 086	3 997 058
Капитал				
Акционерный капитал	13	26 306	26 306	26 306
Собственные акции	13	(2 592)	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	13	333 846	333 846	333 846
Резерв переоценки		1 246 122	1 236 085	702 360
Нераспределенная прибыль		1 317 518	873 705	817 559
		2 921 200	2 467 350	1 877 479
Обязательства				
Долгосрочные				
Кредиты и займы	14	800 085	662 088	659 379
Доходы будущих периодов	18	131 277	108 547	64 170
Арендные обязательства	16	23 125	36 491	47 928
Отложенные налоговые обязательства	15	382 999	449 484	270 957
		1 337 486	1 256 610	1 042 434
Краткосрочные				
Кредиты и займы	14	769 924	896 265	443 514
Арендные обязательства	16	21 600	11 455	11 148
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	450 930	461 230	440 466
Прочие обязательства	18	257 518	147 176	182 017
		1 499 972	1 516 126	1 077 145
Итого Обязательства		2 837 458	2 772 736	2 119 579
Итого Капитал и Обязательства		5 758 658	5 240 086	3 997 058

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 28 апреля 2023 г.

Генеральный директор
ПАО «ККС-Групп»




Финансовый директор
ПАО «ККС-Групп»



Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Выручка	19	4 758 533	4 432 020
Государственные субсидии	19	199 907	189 719
Себестоимость	20	(3 824 815)	(3 630 264)
Валовая прибыль		1 133 625	991 475
Коммерческие расходы	21	(2 716)	(1 773)
Управленческие расходы	22	(342 953)	(334 926)
Расходы на оплату труда по опционам	13	(3 916)	(5 236)
Прочие операционные расходы	23	(217 687)	(441 856)
Операционная прибыль		566 353	207 684
Финансовые доходы / (расходы)	24	(96 082)	(103 772)
Прочие доходы / (расходы)	25	32 375	(52 565)
Прибыль до налогообложения		502 646	51 347
Расходы по налогу на прибыль	15,26	(52 712)	(20 093)
Прибыль за период		449 934	31 254
Прочий совокупный доход			-
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Резерв переоценки		-	553 260
Прочий совокупный доход за период		-	553 260
Итого совокупный доход за период		449 934	584 514
Базовая прибыль на акцию	27	0,00009487	0,00000659
Разводненная прибыль на акцию	27	0,00008679	0,00000620

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		502 646	51 347
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	363 191	248 509
Курсовые разницы	24	163	(78)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	23	170 698	383 517
Обесценение основных средств	5, 25	-	64 861
Резерв под платежи с использованием акций	13	3 916	5 236
Проценты к получению	24	(68 609)	(4 834)
Проценты к уплате	14, 24	157 232	111 512
Убыток от выбытия основных средств		(858)	15 888
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	18	(9 845)	(6 944)
Резерв по неиспользованным отпускам	18	11 100	7 439
Прибыль (убыток) от изменения условий и расторжения договоров аренды		3 915	-
Прочие	23	(409)	7 221
		1 133 140	883 674
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(18 521)	1 912
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(214 124)	(175 339)
Изменение в субсидиях к получению		(5 078)	18 028
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		82 499	22 247
Проценты уплаченные		(155 962)	(104 069)
Проценты полученные		68 609	4 833
Налог на прибыль уплаченный		(80 445)	(71 333)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		810 118	579 953
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(550 041)	(621 885)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений		(1 000)	-
Продажа основных средств		1 237	1 174
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(549 804)	(620 711)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		1 736 261	2 641 931
Погашение кредитов и займов		(1 725 875)	(2 206 430)
Возврат неистребованных дивидендов		-	121
Погашение арендных обязательств		(28 354)	(29 992)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(17 968)	405 630
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(46)	78
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		242 300	364 950
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	444 904	79 954
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	687 204	444 904

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 2021	26 306	(2 592)	333 846	702 360	817 559	1 877 479
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Акционерный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Возврат неистребованных дивидендов	-	-	-	-	121	121
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	5 357	5 357
Прибыль за период	-	-	-	-	31 254	31 254
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	553 260	-	553 260
Итого совокупный доход за период	-	-	-	553 260	31 254	584 514
Изменение резерва переоценки (корректировка прошлых периодов)	-	-	-	(11 925)	11 925	-
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств	-	-	-	(7 610)	7 610	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021	26 306	(2 592)	333 846	1 236 085	873 705	2 467 350
Остаток по состоянию на 1 января 2022	26 306	(2 592)	333 846	1 236 085	873 705	2 467 350
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 13 "Акционерный капитал")	-	-	-	-	3 916	3 916
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	3 916	3 916
Прибыль за период	-	-	-	-	449 934	449 934
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	449 934	449 934
Изменение резерва переоценки (корректировка прошлых периодов)	-	-	-	10 037	(10 037)	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022	26 306	(2 592)	333 846	1 246 122	1 317 518	2 921 200

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 2022 г. составило 1 326 человек (на 31 декабря 2021 г.: 1 484 человека).

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

Компанией на 19.43% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 19.09% МФК, на 19.09% ЕБРР, на 22.34% Specialised Power Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 34 «Дочерние общества». По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Группы нет бенефициарного владельца, обладающего конечным контролем.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность только в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

1. Введение (продолжение)

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Группы и ее клиентов, Руководство считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Группой деятельность и не увеличивают значительно финансовые риски по сравнению с 31 декабря 2022 года, как это раскрыто в Пояснении 30. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы, в том числе меры по предупреждению завоза и распространения вируса COVID-19 в структурных подразделениях Группы в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

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

2.4 Основные допущения и оценочные значения

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

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

- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.8 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 5 «Основные средства»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 32.3 «Условные налоговые обязательства».
- Признание отложенных налоговых активов и обязательств, описанное в примечании 15 «Отложенные налоговые активы и обязательства»

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

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

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года дефицит оборотного капитала Группы составил 113 663 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года дефицит оборотного капитала Группы составил 25 261 тыс. руб.

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, руководство Группы учитывает, что на 31 декабря 2022 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по долгосрочным кредитным линиям и по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на общую сумму 220,000 тыс. руб.

3. Основные принципы учетной политики

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

3.1 Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2022. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, 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, независимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При приобретении неконтролирующей доли, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компаниями исключается до размера долевого участия Группы в данной компании.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3.3 Основные средства

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

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

Для целей определения экономического износа специализированных активов определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых используются определенные допущения. В основном эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат и ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства. Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, делается вывод об отсутствии экономического обесценения. В противном случае и если возмещаемая стоимость меньше балансовой стоимости генерирующей единицы, экономическое обесценение определяется как разница между возмещаемой и балансовой стоимостью.

Любая накопленная амортизация по состоянию на дату переоценки вычитается по валовой учетной стоимости актива, а чистая стоимость доводится до переоцененной стоимости актива. Увеличение стоимости в результате переоценки учитывается напрямую в капитале за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее уменьшение стоимости в результате переоценки, признанное в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

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

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

Здания	10 – 100 лет
Блочно-модульные котельные	7 – 20 лет
Оборудование	1 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет
Активы в форме права пользования	2 – 10 лет

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

Активы в форме права пользования.

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

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

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

3.4 Нематериальные активы

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

Полученные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются на основе расходов, понесенных при приобретении и введении в эксплуатацию специального программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение приблизительного срока полезного действия (3-5 лет). Расходы, напрямую относящиеся к производству уникального программного обеспечения, контролируемого Группой, которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы (продолжение)

активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Затраты, относящиеся к производству уникального программного обеспечения, признаются активами и амортизируются в течение срока полезного использования (не превышающего 3 года). Расходы, связанные с поддержкой компьютерного программного обеспечения, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов. Нематериальные активы систематически проверяются на обесценение на каждую дату составления баланса. Прочие нематериальные активы амортизируются с даты их пригодности к использованию.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов, следующие: Концессионные соглашения до 24 лет (устанавливаются на период от даты готовности активов к эксплуатации до окончания срока действия концессионного соглашения), прочие 1-10 лет.

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

3.5 Концессионные соглашения

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные 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)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

3.8 Обесценение активов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

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

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

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов (продолжение)

Нефинансовые активы

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

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

3.9 Запасы

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

3.10 Взаимозачет активов и обязательств

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

3.11 Резервы

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Государственные субсидии

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

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

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

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

3.13 Собственные средства

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

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

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

3.14 Вознаграждение сотрудникам

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

3.15 Налогообложение

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.15 Налогообложение (продолжение)

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

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

3.16 Выручка

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

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

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

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

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

3.17 Муниципальные субсидии

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

3.18 Затраты по кредитам и займам

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.18 Затраты по кредитам и займам (продолжение)

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

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

3.19 Финансовые доходы / расходы

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

3.20 Операционные сегменты

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

3.21 Выплаты, основанные на акциях

Выплаты Компании, основанные на акциях

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

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.21 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях операции, при приобретении бизнеса

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

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

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

3.22 Учет договоров аренды

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

Группа в качестве арендатора

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

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.22 Учет договоров аренды (продолжение)

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

- Земля и здания от 2 до 12 лет

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

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

ii) Обязательства по аренде

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

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

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.23 Изменения в порядке представления отдельных показателей консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В 2022 году Группа приняла решение отражать общепроизводственные расходы в составе себестоимости. Ранее указанные расходы отражались в составе в управленческих расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

	31 декабря 2021 года	Корректировка	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Себестоимость	(3 502 904)	(127 360)	(3 630 264)
Валовая прибыль	1 118 835	(127 360)	991 475
Управленческие расходы	(462 286)	127 360	(334 926)
Операционная прибыль	207 684	-	207 684
Итого Совокупный доход за период	584 514	-	584 514

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.24 Пересмотр консолидированной финансовой отчетности за предыдущий отчетный период

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2022 год Группа выявила, что соответствующие показатели за 2021 год содержат ошибку, связанную с некорректным отражением задолженности по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк» в составе долгосрочной задолженности. По данному кредитному соглашению Группа по состоянию на 31 декабря 2021 года не выполняла ковенант «Рентабельность деятельности».

Так как документы, подтверждающие намерения банка не требовать досрочного погашения обязательств, были получены Группой после 31 декабря 2021 года, и в течение 2022 года Группа не смогла заключить с банком дополнительного соглашения, отменяющего применение данного ковенанта, Группа решила скорректировать соответствующую сравнительную информацию за 2021 год и отразить задолженность по данному кредитному соглашению в составе краткосрочной.

Результаты пересмотра консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены в таблицах ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2021 года	Корректировка	31 декабря 2021 года (пересмотрено)
Активы			
Внеоборотные	4 175 035	-	4 175 035
Оборотные	1 065 051	-	1 065 051
Итого Активы	5 240 086	-	5 240 086
Капитал	2 467 350	-	2 467 350
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	1 087 902	(425 814)	662 088
	1 682 424	(425 814)	1 256 610
Краткосрочные			
Кредиты и займы	470 451	425 814	896 265
	1 090 312	425 814	1 516 126
Итого Обязательства	2 772 736	-	2 772 736
Итого Капитал и Обязательства	5 240 086	-	5 240 086

4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности

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

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

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

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

Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» в текущем году. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства. Поступления в процессе подготовки основных средств для использования»

Группа впервые применила поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» в текущем году. Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры. Затраты на исполнение договора»

Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 37 в текущем году. В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).

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

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

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Группа впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»¹. Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В данной поправке разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСФО (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСФО (IAS) 41 в соответствие с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости.

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

В июне 2020 года СМСФО выпустил «Поправки к МСФО (IFRS) 17», с целью урегулирования вопросов и затруднений, связанных с внедрением стандарта, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Данные поправки переносят дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (включая данные поправки) на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позднее. В это же время СМСФО выпустил документ «Продление временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)», в котором фиксированная дата истечения временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4 переносится на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже.

В декабре 2021 года СМСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация» с целью урегулирования затруднений, связанных с внедрением стандарта, которые были выявлены после опубликования МСФО (IFRS) 17. Поправки призваны разрешить сложности, связанные с представлением сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 17 должен применяться ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения. Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;

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

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия — Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично,

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

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на консолидированную отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, они могут возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования при применении МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды.

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива должно соответствовать критериям возмещаемости, установленными МСФО (IAS) 12.

Совет по МСФО также дополнил МСФО (IAS) 12 наглядным примером, демонстрирующим применение поправки.

Поправки применяются к операциям, которые происходят на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. Также, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы) и отложенных налоговых обязательств в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:

активами в форме права пользования и обязательствами по аренде;

признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.

- совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на такую дату.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

5. Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство и предоплата за основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2021	2 072 392	1 188 828	49 762	515	181 967	256 112	3 749 576
Изменения оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	20 165	20 165
Поступления	1 138	1 661	7 805	-	378 478	6 102	395 184
Ввод в эксплуатацию	352 569	157 932	-	-	(510 501)	-	-
Выбытие	(379)	(1 776)	(164)	(21)	(9 781)	(108 893)	(121 014)
На 31 декабря 2022	2 425 720	1 346 645	57 403	494	40 163	173 486	4 043 911
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2021	43 191	275 120	39 189	278	-	208 670	566 448
Амортизационные отчисления	134 786	135 438	3 847	178	-	27 729	301 978
Выбытие	(379)	(1 649)	(164)	(21)	-	(103 844)	(106 057)
На 31 декабря 2022	177 598	408 909	42 872	435	-	132 555	762 369
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2022	2 248 122	937 736	14 531	59	40 163	40 931	3 281 542
На 31 декабря 2021	2 029 201	913 708	10 573	237	181 967	47 442	3 183 128
Первоначальная/ переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2020	1 529 737	317 806	48 179	5 741	1 003 197	237 246	3 141 906
Перемещение	88 065	360 102	(2)	2	(448 168)	-	-
Поступления	-	16 970	3 586	322	422 196	18 866	461 940
Переоценка	209 923	-	-	-	-	-	209 923
Ввод в эксплуатацию	255 795	522 685	-	-	(778 480)	-	-
Выбытие	(11 128)	(28 735)	(2 001)	(5 550)	(16 779)	-	(64 193)
На 31 декабря 2021	2 072 392	1 188 828	49 762	515	181 967	256 112	3 749 576
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2020	361 490	214 087	37 036	4 587	-	186 632	803 832
Амортизационные отчисления	99 266	85 811	3 877	63	-	22 038	211 055
Переоценка	(416 790)	-	-	-	-	-	(416 790)
Выбытие	(775)	(24 778)	(1 724)	(4 372)	-	-	(31 649)
На 31 декабря 2021	43 191	275 120	39 189	278	-	208 670	566 448
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2021	2 029 201	913 708	10 573	237	181 967	47 442	3 183 128
На 31 декабря 2020	1 168 247	103 719	11 143	1 154	1 003 197	50 614	2 338 074

5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31.12.2022 г. незавершенное строительство включало авансы, выплаченные компаниям, осуществляющим строительные работы, монтаж и поставку оборудования в сумме 8,267 тыс. руб. (2021 г.: 127 815 тыс. руб.)

Переоценка предыдущего периода

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

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

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

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

Историческая стоимость

Амортизированная историческая стоимость, которая была бы отражена в консолидированной финансовой отчетности, если бы данные активы учитывались по стоимости приобретения составила бы: на 31 декабря 2022 года: 1,987,800 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1,674,167 тыс. руб.)

Объекты основных средств в залоге

Группа основных средств	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 31 декабря 2022				
Балансовая стоимость	697 748	553 932	-	1 251 680
Залоговая стоимость	1 261 228	636 494	-	1 897 722
Стоимость на 31 декабря 2021				
Балансовая стоимость	957 845	270 480	-	1 228 325
Залоговая стоимость	1 155 680	209 989	124 434	1 490 103

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группой оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств (Примечание 14).

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам 0 тыс. руб. за 2022 год (2021 год: 6,697 тыс. руб.).

6. Предоплаты по концессионным соглашениям

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Авансы по концессионным соглашениям	1 029	2 213
Итого	1 029	2 213

7. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

7. Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

После окончания срока концессии Концедент получает инфраструктуру обратно.

Поступления в незавершенное строительство по концессионным соглашениям включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 10,970 тыс. руб. за 2022 год (2021 год: 5,819 тыс. руб.).

8. Запасы

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Сырье и материалы	78 626	77 258
Уголь	9 440	12 135
Расходные материалы	31 439	1 180
Незавершенное производство	-	879
Итого	119 505	91 452

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 538 868	1 402 529
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 042 029)	(951 953)
Чистая торговая дебиторская задолженность	496 839	450 576
Прочая дебиторская задолженность	47 126	63 007
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 116)	(36 413)
Чистая прочая дебиторская задолженность	11 010	26 594
Итого	507 849	477 170

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно организации, финансируемые из бюджета, промышленные потребители, управляющие компании и ТСЖ, население.

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

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

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

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

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года по срокам представлен следующим образом:

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

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

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Остаток на начало периода	988 366	646 067
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 23)	170 698	383 517
Списание за счет резерва	(80 919)	(41 218)
Остаток на конец периода	1 078 145	988 366

10. Субсидии к получению

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	24 235	19 157
Итого	24 235	19 157

11. Прочие активы

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Предоплата за сырье	19 946	8 676
НДС к возмещению	12 071	13 228
Предоплата по налогу на прибыль	11 565	9 787
Актив по договору строительного подряда	1 897	-
Прочая предоплата по налогам	1 037	677
Итого	46 516	32 368

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Срочные депозиты (на срок 1-3 месяца)	638 588	393 521
Счета в банках	25 360	35 449
Переводы в пути	22 972	15 615
Денежные средства в кассе	284	319
Итого	687 204	444 904

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

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на отчетную дату	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ПАО Сбербанк	Эксперт РА	ruAA+/Стаб	472 562	395 765
Банк ГПБ (АО)	Эксперт РА	ruAA+/Стаб	180 387	23 011
АО «Россельхозбанк»	АКРА	AA(RU)	18 816	-
Банк ВТБ (ПАО)	Эксперт РА	ruAAA/Стаб	15 121	10 194
Открытие	Эксперт РА	ruAA/Стаб	34	15 615
Итого			686 920	444 585

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в составе денежных средств отсутствовали денежные средства, недоступные для использования. Все депозиты были возвращены в установленные сроки.

13. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы за минусом зарезервированных акций составляет 4,742,783,406 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4,742,783,406 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2021 года).

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	5 261 212 666	5 261 212 666
Акции, приобретенные дочерней компанией Группы (зарезервированные акции)	518 429 260	518 429 260
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января за вычетом приобретенных акций дочерней компании Группы (зарезервированные акции)	4 742 783 406	4 742 783 406
Итого объявленные и зарегистрированные акции	4 742 783 406	4 742 783 406

За 2022 и 2021 годы дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
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 года были подписаны договор об опционе с правом продажи и покупки между Магна Карта Капитал Лимитед, ООО «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК»), ООО «Новомосковская тепловая компания» (ООО «НТК»), ООО «Региональные тепловые сети» (ООО «РТС»), ООО «Ресурс Плавск») (далее – «Поручители») и Европейского банка реконструкции и развития («ЕБРР») («договор об опционе с правом продажи и покупки») и новая редакции с изменениями и дополнениями договора об опционе с правом продажи и покупки между Магна Карта Капитал Лимитед, ООО «КОТК», ООО «НТК», ООО «РТС», ООО «Ресурс Плавск» и Международной финансовой корпорацией («МФК») первоначально от 20.12.2012 и в новой редакции от 19.09.2013 (договор об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями).

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

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

13. Акционерный капитал (продолжение)

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

30 июня 2022 года годовым общим собранием акционеров ПАО «ККС-Групп» (Протокол №22 от 4 июля 2022 года) было принято корпоративное решение по уменьшению уставного капитала путем приобретения акций со следующими параметрами:

- категории (типы) приобретаемых акций – акции обыкновенные именные бездокументарные;
- количество приобретаемых ПАО «ККС-Групп» акций данной категории (типа) – 2,314,933,573 (Два миллиарда триста четырнадцать миллионов девятьсот тридцать три тысячи пятьсот семьдесят три) шт.;
- цена приобретения – 0,273818 (Ноль целых двести семьдесят три тысячи восемьсот восемнадцать миллионных) руб. за 1 акцию;
- срок, в течение которого должны поступить заявления акционеров о продаже ПАО «ККС-Групп» принадлежащих им акций или отзыв таких заявлений – с 29 июля 2022 года по 29 августа 2022 года (включительно);
- срок оплаты ПАО «ККС-Групп» приобретаемых акций – не позднее 13 сентября 2022 года (включительно);
- форма оплаты приобретаемых акций – денежные средства;
- условием приобретения акций у акционеров является отсутствие законодательных ограничений на мероприятия, необходимые к исполнению в рамках реализации данного решения, в том числе наличие разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (далее – Правительственная комиссия) на приобретение акций у лиц иностранных государств, совершающих недружественные действия.

Данное условие определено требованиями абзаца 3 подпункта «а» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации №81 от 01.03.2022. Правила выдачи Правительственной комиссией разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента, установлены Постановлением Правительства РФ от 06.03.2022 №295 "Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, а также реализации иных полномочий в указанных целях и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации" (далее – Правила).

Акционерами ПАО «ККС-Групп» согласно списку лиц, имевших право на участие в общем собрании, в том числе являются лица иностранных государств, совершающих недружественные действия.

27 июня 2022 года ПАО «ККС-Групп» было направлено заявление в Правительственную комиссию о выдаче разрешения на осуществление сделок по приобретению собственных акций у акционеров, являющихся лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия (Европейский Банк Реконструкции и Развития; Международная Финансовая Корпорация).

27 июля 2022 года в своем ответе Минфин указал Компании, что в целях принятия решения по обращению полагает целесообразным ПАО «ККС-Групп» обратиться в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства (далее – Минстрой) с просьбой направить в адрес Правительственной комиссии ходатайство для выдачи разрешения на осуществление сделок (приобретение акций).

13. Акционерный капитал (продолжение)

3 августа 2022 года ПАО «ККС-Групп» было направлено обращение в Минстрой с просьбой направить ходатайство в адрес Правительственной комиссии о выдаче разрешения на осуществление сделок (операций) указанных в обращении ПАО «ККС-Групп».

5 сентября 2022 года Советом директоров ПАО «ККС-Групп» был утвержден отчет об итогах предъявления акционерами заявлений о продаже принадлежащих им акций. Количество акций, в отношении которых поступили заявления об их продаже составило 2,273,838,482 (Два миллиарда двести семьдесят три миллиона восемьсот тридцать восемь тысяч четыреста восемьдесят две) штук. В составе акционеров, от которых приняты заявления на продажу акций, есть лица иностранных государств, совершающих недружественные действия.

12 сентября 2022 года Минстрой России продлил срок рассмотрения обращения ПАО «ККС-Групп» на 30 дней.

14 декабря 2022 года Минстрой России в ответе на обращение ПАО «ККС-Групп» уведомил Компанию, что Правилами не предусмотрена обязанность Минстроя России по направлению запрашиваемого ходатайства и рекомендовал ПАО «ККС-Групп» обратиться в Минфин России с просьбой рассмотреть заявление о приобретении собственных акций у банков, осуществляющих свою деятельность на территории недружественных стран.

По состоянию на 31 декабря 2022 года процедура выкупа акций не завершена. Руководство Группы направит полученный ответ Минстроя в Правительственную комиссию.

Дальнейшие действия Компании по выкупу собственных акций приведены в Примечании 35.

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

20 марта 2015 года Общее собрание акционеров одобрило продажу акций руководству Компании (Протокол заседания от 24 марта 2015 года). Положения договоров предусматривают, что

- руководству Компании будет предоставлен опцион на приобретение фиксированного количества новых акций в компании по цене, равной 0,174243 руб. за акцию (далее – «Цена исполнения»). Для того, чтобы иметь возможность купить акции руководители должны продолжать работать в Группе.

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

(в) не более 30% акций опциона с 1 июля 2016 по 31 декабря 2016 года;

(б) не более 30% акций опциона с 1 июля 2019 по 31 декабря 2019 года; и

(с) оставшееся количество акций между 1 июля и 31 декабря 2022 года.

Справедливая стоимость предоставленных в 2015 году опционов составила 39,307 тыс. руб. Оценка опционов производилась с использованием биномиальной модели оценки. Затраты, признанные за 2022 год, составили 3,916 тыс. руб. (2021 год: 5,236 тыс. руб.) и были отражены в составе нераспределенной прибыли.

13. Акционерный капитал (продолжение)

Основные показатели, используемые при построении модели:

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

14. Кредиты и займы

	31 декабря 2022		31 декабря 2021 (пересмотрено)	
	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.
Обеспеченные банковские кредиты:				
МФК	-	-	13,45%	53 850
Сбербанк	9,30% - 10,89%	1 570 009	9,10% - 11,35%	1 504 503
Итого		1 570 009		1 558 353
Долгосрочная часть кредитов и займов		800 085		662 088
Краткосрочная часть кредитов и займов		769 924		896 265

	31 декабря 2020	
	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.
Обеспеченные банковские кредиты:		
МФК	12,70%	96 734
Сбербанк	5,95% - 9,10%	956 766
Необеспеченные банковские кредиты:		
Сбербанк	6,70% - 9,30%	49 393
Итого		1 102 893
Долгосрочная часть кредитов и займов		659 379
Краткосрочная часть кредитов и займов		443 514

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не выполняла ковенант «Собираемость тарифной выручки» по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк». По состоянию на 31

14. Кредиты и займы (продолжение)

декабря 2021 года Группа не выполняла ковенант «Рентабельность деятельности» по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк». В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по кредиту ПАО «Сбербанк» от 06.12.2019 г. отражена в составе краткосрочных обязательств в сумме 588,029 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 425,814 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств).

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

В рамках опциона SAR:

- при превышении Ключевой ставки ЦБ РФ уровня верхней границы по опциону Группа получает от банка разницу между текущим значением Ключевой ставки ЦБ РФ и зафиксированным уровнем верхней границы по опциону SAR;
- Группа платит в пользу банка фиксированную стоимость (премию) по опциону, которая зависит от значения выбранного уровня верхней границы, текущего значения Ключевой ставки ЦБ РФ, волатильности процентных ставок, срока исполнения. Премия платится ежемесячно в дату уплаты процентов по кредитному договору;
- для отдельных договоров применимо барьерное отменяемое условие для обязательства по уплате плавающих сумм: если значение плавающей ставки достигнет значения барьерной ставки или превысит это значение, то обязательство по уплате плавающих сумм в соответствующем процентном периоде прекращается и выплата не производится.

В рамках опциона флор:

- при уменьшении Ключевой ставки ЦБ РФ до уровня нижней границы по опциону Группа возмещает банку разницу между текущим значением Ключевой ставки ЦБ РФ и зафиксированным уровнем нижней границы по опциону флор;
- Банк платит в пользу Группы фиксированную стоимость (премию) по опциону, которая зависит от значения выбранного уровня нижней границы, текущего значения Ключевой ставки ЦБ РФ, волатильности процентных ставок, срока исполнения. Премия платится ежемесячно в дату уплаты процентов по кредитному договору.

Перечень действующих на 31.12.2022 г. опционов SAR и флор:

- Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31.12.2022 100,000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» стоимостью 1,950 тыс. руб., со сроком исполнения с 31.08.2022 г. до 29.08.2024 г., верхняя процентная граница 14,00%, нижняя процентная граница 6,75%.
- Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31.12.2022 80,000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» стоимостью 1,600 тыс. руб., со сроком исполнения с 31.08.2022 г. до 29.08.2024 г., верхняя процентная граница 9,00%, нижняя процентная граница 6,75%.
- Опцион по договору невозобновляемой кредитной линии (сумма задолженности на 31.12.2022 80,000 тыс. руб.) между ООО «ККС» и ПАО «Сбербанк» с фиксированной премией 1,55% годовых от номинальной суммы в соответствующем Процентном периоде, со сроком исполнения с 28.11.2022 г. до 20.11.2024 г., верхняя процентная граница 9,00%, барьерная ставка 13,125%, нижняя процентная граница 6,75%.

Анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2022 год

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
на 31 декабря 2021	1 558 352	47 946	1 606 298
Денежный поток	(150 247)	(34 653)	(184 900)
Проценты начисленные операционные	150 933	6 299	157 232
Проценты капитализированные	10 970	-	10 970
Прочие не связанные с ДДС	-	25 133	25 133
Итого 31 декабря 2022	1 570 009	44 725	1 614 734

14. Кредиты и займы (продолжение)

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
на 31 декабря 2020	1 102 893	59 076	1 161 969
Денежный поток	338 736	(37 300)	301 436
Проценты начисленные операционные	104 208	7 304	111 512
Проценты капитализированные	12 516	-	12 516
Прочие не связанные с ДДС	-	18 866	18 866
Итого 31 декабря 2021	1 558 353	47 946	1 606 299

Доступные кредитные ресурсы

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

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

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Основные средства	4 057	23 193	(308 967)	(387 019)	(304 910)	(363 826)
Нематериальные активы	-	-	(73 215)	(50 792)	(73 215)	(50 792)
Инвестиции	3 942	4 112	(583)	-	3 359	4 112
Запасы	108	166	(7)	(4)	101	162
Дебиторская задолженность и предоплата	166 930	176 468	-	-	166 930	176 468
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	41 895	21 237	(227)	(11 669)	41 668	9 568
Перенесенные налоговые убытки	27 398	54 121	-	-	27 398	54 121
Итого	244 330	279 297	(382 999)	(449 484)	(138 669)	(170 187)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2021: 20%). Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов за период:

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

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

тыс. руб.	Основные средства	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2021	(209 398)	(29 141)	2 152	153	87 065	6 058	62 993	(80 118)
Признано в прибыли или убытке	(16 113)	(21 651)	1 960	9	89 403	3 510	(8 872)	48 246
Признано в капитале в связи с переоценкой основных средств	(138 315)	-	-	-	-	-	-	(138 315)
Сальдо на 31 декабря 2021	(363 826)	(50 792)	4 112	162	176 468	9 568	54 121	(170 187)

16. Арендные обязательства

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	23 125	36 491
Краткосрочные арендные обязательства	21 600	11 455
Итого	44 725	47 946

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Балансовая стоимость на 1 января	47 946	59 076
Заключение новых договоров аренды	6 102	18 866
Изменение оценки сроков аренды	20 165	-
Арендные платежи	(34 653)	(37 300)
Процентные расходы по аренде	6 299	7 304
Выбытие договоров аренды	(1 134)	-
Балансовая стоимость на конец периода	44 725	47 946

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	435 410	430 332
Заработная плата и другие начисления	11 614	23 988
Прочая кредиторская задолженность	3 906	6 910
Итого	450 930	461 230

18. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
НДС к уплате	80 131	47 788
Резерв на неиспользованный отпуск	58 127	47 027
Авансы полученные	37 294	19 445
Налог на прибыль к уплате	7 984	2 421
Прочие налоги к уплате	73 982	30 495
Итого	257 518	147 176

В 2022 году в связи со строительством объектов в рамках концессионных соглашений возникла отложенная выручка в сумме 32,575 тыс. руб., которая отражена в качестве доходов будущих периодов консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года. В 2021 году возникла отложенная выручка в сумме 51,321 тыс. руб.

За 2022 год часть отложенной выручки в сумме 9,845 тыс. руб. признана в составе выручки от продаж консолидированного отчета о прибылях и убытках (2021 год: 6,944 тыс. руб.).

19. Выручка

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Теплоснабжение	3 643 884	3 465 026
Водоснабжение	565 910	500 132
Электроэнергия	322 928	227 266
Выручка по концессионным соглашениям	171 094	190 258
Прочая выручка	54 718	49 338
Итого	4 758 533	4 432 020

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 2022 год субсидия составила 199,907 тыс. руб. (2021 год: 189,719 тыс. руб.) и была признана в составе прибыли или убытка.

В составе выручки от реализации тепловой энергии отражена выручка от применения повышенного норматива, утвержденного постановлениями Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2013 г. № 344 и от 17 декабря 2014 г. № 1380, вносящими изменения в Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2006 № 306, приказом № 66 от 01.07.2015 г. Министерством строительства и ЖКХ Тульской области и введенным в действие с 12.07.2015 г. в сумме 16,555 тыс. руб. за 2022 год (2021 год: 16,565 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

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Покупная тепловая энергия	1 063 629	1 096 984
Технологическое топливо	1 027 262	975 024
Заработная плата и прочие расходы на персонал	400 174	383 685
Амортизация	360 795	245 439
Электричество	256 770	240 916
Ремонт и техническое обслуживание	161 853	129 394
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	161 249	183 294
Вода	140 429	148 875
Отчисления на социальные нужды	122 672	114 401
Материалы и запасные части	52 482	56 229
Услуги производственные	39 035	20 195
Услуги по передаче тепловой и электрической энергии	15 108	18 345
Услуги связи	7 310	7 207
Страхование	4 492	4 404
Коммунальные услуги	3 308	4 834
Прочие расходы	8 247	1 038
Итого	3 824 815	3 630 264

21. Коммерческие расходы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	2 716	1 745
Расходы на рекламу	-	28
Итого	2 716	1 773

22. Управленческие расходы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	244 070	238 024
Отчисления на социальные нужды	70 192	63 961
Расходные материалы	9 455	10 608
Консультационные и аудиторские услуги	9 221	4 807
Ремонт и техническое обслуживание	5 333	5 227
Амортизация	2 396	3 070
Электричество	1 551	2 133
Транспортные расходы	-	563
Прочие расходы	735	6 533
Итого	342 953	334 926

23. Прочие операционные расходы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9)	170 698	383 517
Налоги и сборы	46 779	35 230
Невозмещаемый НДС	210	7 221
Прибыль / убыток от выбытия основных средств	-	15 888
Итого	217 687	441 856

24. Финансовые доходы / (расходы)

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Процентные доходы	68 609	4 834
Процентные расходы	(157 232)	(111 512)
Курсовые разницы, нетто	(163)	78
Прочие финансовые расходы	(7 296)	2 828
Итого	(96 082)	(103 772)

25. Прочие доходы / (расходы)

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	21 645	8 685
Восстановленная на баланс ранее списанная задолженность в связи с ее оплатой	10 856	9 270
Доход по процентному свопу	8 510	-
Доходы / (расходы) при изменении договоров аренды	(3 917)	-
Доходы / (расходы) от продажи активов, кроме основных средств	3 135	-
Благотворительность	(1 944)	(1 430)
Госпошлины, нетто	(2 345)	(2 012)
Списание дебиторской задолженности	(375)	-
Обесценение основных средств	-	(64 861)
Доходы / (расходы) от списания материалов	-	(6 130)
Прочие доходы / (расходы)	(3 190)	3 913
Итого	32 375	(52 565)

26. Расходы по налогу на прибыль

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	(84 230)	(68 339)
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования отложенных налоговых активов и обязательств	(2 597)	3 139
Списание отложенных налоговых активов по ранее признанным налоговым убыткам	(23 124)	(12 010)
Возникновение и реализация временных разниц	57 239	57 117
Итого расходы по налогу на прибыль	(52 712)	(20 093)

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	502 646	51 347
Налог на прибыль по ставке 20%	(100 529)	(10 269)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов (Расходы) / доходы не принимаемые к вычету для целей налогообложения	58 776	(12 010)
	(10 959)	2 186
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(52 712)	(20 093)

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

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Прибыль за период	449 934	31 254
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 742 783 406	4 742 783 406
Базовая прибыль на акцию	0,00009487	0,00000659
Потенциальные акции в результате исполнения опционов	441 574 665	294 383 110
Итого акций	5 184 358 071	5 037 166 516
Разводненная прибыль на акцию	0,00008679	0,00000620

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	449 934	31 254
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	52 712	20 093
Расходы по процентам, нетто	88 623	106 678
Консолидированный показатель EBIT	591 269	158 025
Поправка на амортизацию	363 191	248 509
Консолидированный показатель EBITDA	954 460	406 534

Консолидированный показатель EBITDA за 2022 год включает 163 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (2021 год: 78 тыс. руб. положительных курсовых разниц).

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

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

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	449 934	31 254
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	7 296	(2 828)
Расходы по налогу на прибыль	52 712	20 093
Расходы по процентам, нетто	88 623	106 678
Консолидированный показатель EBIT	598 565	155 197
Поправка на амортизацию	363 191	248 509
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	163	(78)
Восстановленная на баланс ранее списанная дебиторская задолженность в связи с ее оплатой	(10 856)	(9 270)
Списание малоценных основных средств	-	15 888
Обесценение основных средств	-	64 861
Резерв на платежи с использованием акций	3 916	5 236
Консолидированный показатель текущая EBITDA	954 979	480 343

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA (продолжение)

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

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	449 934	31 254
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	7 296	(2 828)
Расходы по налогу на прибыль	52 712	20 093
Расходы по процентам, нетто	82 324	99 374
Консолидированный показатель EBIT	592 266	147 893
Поправка на амортизацию	363 191	248 509
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	163	(78)
Восстановленная на баланс ранее списанная дебиторская задолженность в связи с ее оплатой	(10 856)	(9 270)
Списание малоценных основных средств	-	15 888
Обесценение основных средств	-	64 861
Резерв на платежи с использованием акций	3 916	5 236
Консолидированный показатель текущая EBITDA	948 680	473 039

29. Управление капиталом

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

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

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

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

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Операционная прибыль	566 353	207 684
Средняя величина активов	5 499 372	4 618 572
Рентабельность активов за период	10,30%	4,50%

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

29. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Кредиты и займы	1 570 009	1 558 353
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(687 204)	(444 904)
Чистый долг	882 805	1 113 449
Совокупные чистые активы	2 921 200	2 467 350
	30,22%	45,13%

Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31 декабря 2022 года, также см. Примечание 14 «Кредиты и займы»).

Итого обязательства	2 706 181	
Совокупные чистые активы	2 921 200	
Отложенные налоговые активы	244 330	
Нематериальные активы	845 448	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	1 831 422	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1,48	Не более 2
Чистая прибыль	449 934	
Неденежные статьи, в т.ч.		
Амортизация	363 191	
Налоги	52 712	
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	157 232	
Капитальные вложения	-	
Подитог 1	1 023 068	
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	234 735	
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	4,36	Не менее 1,3
Финансовый долг	1 614 734	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(687 204)	
Чистый финансовый долг	927 530	
Консолидированная текущая EBITDA	954 980	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	0,97	Не более 3

30. Управление финансовым риском

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

Группа подвержена риску колебания валютных курсов в связи с необходимостью заключения дополнительных соглашений к сервисным контрактам на поставку запасных частей (регламентный объем) для проведения ТО 18000-20000-22000 для первой очереди Клинцовской ГПУ и ТО 4000 -6000 для второй очереди на общую сумму 305 тыс. евро с НДС.

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

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

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	507 849	477 170
Субсидии к получению	24 235	19 157
Денежные средства и их эквиваленты	687 204	444 904
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	450 930	461 230
Кредиты и займы	1 570 009	1 558 353

30.1 Анализ кредитного риска

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

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

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

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

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

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, какова должна быть подверженность влиянию на Группу изменений постоянных или переменных ставок. Тем не менее, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональные суждения для принятия решения о том, фиксированная или плавающая ставка будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
Сбербанк	467 000	9.10	11.12.2026
Сбербанк	577 677	9.40	31.12.2022

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Переменная ставка, %	Метод расчета ставки
Сбербанк	158 147	10.30	Ключевая ставка + 2.80%
Сбербанк	50 000	9.30	Ключевая ставка + 1.80%
Сбербанк	100 000	9.80	Ключевая ставка + 2.30%
Сбербанк	100 000	9.80	Ключевая ставка + 2.30%
Сбербанк	80 000	9.80	Ключевая ставка + 2.30%
Сбербанк	24 500	10.10	Ключевая ставка + 2.60%

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

	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам в 2022 году, включая капитализированные	168 202
Влияние увеличения ключевой ставки Банка России на каждый 1% изменения	5 126
Влияние уменьшения ключевой ставки Банка России на каждый 1% изменения	(5 126)

30.3 Риск ликвидности

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

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

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.3 Риск ликвидности (продолжение)

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

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

31 декабря 2021	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее тыс. руб.	6 -12 месяцев тыс. руб.	1 – 2 года тыс. руб.	2 – 5 лет тыс. руб.	Более 5 лет тыс. руб.	Итого денежные потоки тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредиты и займы	1 558 353	220 243	394 130	258 425	720 442	460 301	2 053 541
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	461 230	461 230	-	-	-	-	461 230
Итого	2 019 583	681 473	394 130	258 425	720 442	460 301	2 514 771

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 2022, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Основные средства	-	-	3 281 542	3 281 542
Кредиты и займы	-	1 570 009	-	1 570 009
Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2021, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Основные средства	-	-	3 183 128	3 183 128
Кредиты и займы	-	1 558 353	-	1 558 353

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

32. Условные обязательства

32.1 Страхование

На 2020 - 2023 годы Группа осуществляла страхование имущества и гражданской ответственности в АО «СОГАЗ» и заключала договоры страхования ответственности директоров с акционерным обществом АО «АльфаСтрахование».

32.2 Судебные разбирательства

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

32.3 Условные налоговые обязательства

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства

32. Условные обязательства (продолжение)

будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, если они будут оспорены налоговыми органами.

32.4 Вопросы охраны окружающей среды

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

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 11,94% за 2022 год (2021 год: 8,39%). Финансовые результаты Российской экономики и соответственно Группы могут быть затронуты в случае отсутствия эффективного контроля над инфляцией.

Возмещаемость финансовых активов

В результате недавних экономических потрясений на рынке капитала и кредитном рынке в Российской Федерации, и вытекающей из них экономической неопределенности, существующей на отчетную дату, существует потенциальная возможность, что активы не могут быть возмещены по их балансовой стоимости в ходе обычной хозяйственной деятельности. Руководство Группы полагает, что в текущей экономической ситуации не существует значительного влияния на деятельность Группы и оно может возникнуть только в случае, если обменный курс USD к RUR и далее будет значительно возрастать.

33. Сделки со связанными сторонами

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

33.1 Сделки с акционерами

Наименование акционера	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Дебетовые обороты за 2022 г.	Кредитовые обороты за 2022 г.	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
МФК	Расчеты по займу	(53 850)	57 471	(3 621)	-
Итого		(53 850)	57 471	(3 621)	-

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

33.2 Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	47 144	48 499
Платежи с использованием акций	3 916	5 236
Итого	51 060	53 735

	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	365	13

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	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Дебетовые обороты за 2022 г.	Кредитовые обороты за 2022 г.	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(288)	3 998	(3 822)	(112)
Итого		(288)	3 998	(3 822)	(112)

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

34. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
ККС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ЧТК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
ИНВЭК АО	Капитальные вложения в имущество, консультационные и управленческие услуги	Россия	100	100
ТЭК Киселевска ООО	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	Россия	100	100
Клинцовская ТЭЦ ООО	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды	Россия	100	100
КТСК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
ИПК ООО	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	Россия	100	100
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100

35. События после отчетной даты

12 января 2023 года ПАО «ККС-Групп» была направлена копия ответа Минстроя России в Минфин России в рамках исполнения ранее полученных рекомендаций от 27 июля 2022 года (Примечание 13). На дату подписания отчетности обращение ПАО «ККС-Групп» от 27 июня 2022 года о выдаче разрешения на осуществление сделок по приобретению собственных акций у банков, осуществляющих свою деятельность на территории недружественных стран, находится на рассмотрении в Правительственной комиссии.

В случае положительного решения Правительственной комиссии, будет заключено кредитное соглашение на привлечение денежных средств от ПАО Сбербанк в размере 300,000 тыс. руб.

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