

Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора

ККС-Групп

31 декабря 2014

Содержание

Заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях капитала	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5



Grant Thornton
Грант Торнтон

Accountants, Tax and Legal Advisers

Grant Thornton ZAO

32 A, Khoroshevskoye Shosse,
Moscow 123007, Russia

T +7 495 258 99 90

F +7 495 580 91 96

**Аудиторы, Консультанты по
налоговым и юридическим вопросам**

ЗАО Грант Торнтон

Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д.32 А

T +7 495 258 99 90

F +7 495 580 91 96

www.gttrus.ru

Заключение независимого аудитора

ОАО «ККС Групп»
Российская Федерация, г. Тула,
ул. Болдина, д. 106

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ККС Групп» и его дочерних обществ (далее Группы), включающей в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств за соответствующий период и обзор существенных положений учетной политики и примечания к отчетности.

Ответственность руководства при подготовке финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица ответственно за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержку системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение адекватной учетной политики; формирование бухгалтерских оценок, которые являются обоснованными в своих последствиях.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения, основанного на аудите настоящей консолидированной финансовой отчетности. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты предписывают соблюдение этических требований, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, касающихся сумм и раскрытий в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, основанного на оценке риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, вызванного мошенничеством или ошибками. Для оценки риска аудитор учитывает деятельность системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, с тем, чтобы разработать необходимые аудиторские процедуры, но не с целью выразить мнение об эффективности внутреннего контроля в Группе. Аудит также включает в себя оценку адекватности используемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовый результат и движение денежных средств за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Москва, Российская Федерация
23 Апреля 2015

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	6	571 091	529 154
Нематериальные активы и гудвил	7	21 187	11 811
Долгосрочные финансовые вложения	8	13 528	13 366
Отложенные налоговые активы	16	6 439	21 655
Прочие активы		-	6 802
		612 245	582 788
Оборотные			
Запасы	9	40 278	26 577
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	415 127	363 921
Субсидии к получению	11	25 619	-
Прочие активы	12	42 510	42 411
Денежные средства и их эквиваленты	13	584 732	307 915
		1 108 266	740 824
Итого Активы		1 720 511	1 323 612
Капитал			
Акционерный капитал	14	25 109	25 109
Собственные акции	14	(46 145)	(3 342)
Добавочный капитал	14	333 846	333 846
Резерв переоценки		299 398	304 529
Нераспределенная прибыль		170 442	123 740
		782 650	783 882
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	15	308 191	-
Отложенные налоговые обязательства	16	84 409	84 812
		392 600	84 812
Краткосрочные			
Кредиты и займы	15	85 436	71 962
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	403 812	327 873
Прочие обязательства	18	56 013	55 083
		545 261	454 918
Итого Обязательства		937 861	539 730
Итого Капитал и Обязательства		1 720 511	1 323 612

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 23 апреля 2015 года.

Генеральный директор
ККС-Групп



Финансовый директор
ККС-Групп

См. прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	19	1 808 356	1 738 702
Государственные субсидии	19	131 524	-
Себестоимость	20	(1 764 336)	(1 528 279)
Валовая прибыль		175 544	210 423
Коммерческие расходы	21	(8 365)	(10 597)
Управленческие расходы	22	(138 646)	(139 875)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(13 006)	(20 398)
Операционная прибыль		15 527	39 553
Финансовые доходы / (расходы), нетто	24	72 636	(9 125)
Прочие расходы, нетто	25	(1 405)	(14 882)
Прибыль до налогообложения		86 758	15 546
Расходы по налогу на прибыль	26	(46 469)	(10 901)
Прибыль за период		40 289	4 645
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств		1 282	1 141
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		1 282	1 141
Итого совокупный доход за период		41 571	5 786

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		86 758	15 546
<u>Корректировки на</u>			
Амортизацию		85 941	70 631
Курсовые разницы		(80 040)	-
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов		1 170	20 052
Проценты к получению		(11 740)	(2 908)
Проценты к уплате		16 407	8 729
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		2 789	1 169
Невозмещаемый НДС		1 146	8 328
Резерв по неиспользованным отпускам		3 279	5 057
Прибыль от выбытия дочерних компаний		-	(9 966)
		105 710	116 566
<u>Корректировки на</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(13 158)	(3 921)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(35 316)	(140 804)
Изменение в субсидиях к получению		(25 619)	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		58 763	77 717
Проценты уплаченные		(12 896)	(8 236)
Проценты полученные		11 740	-
Налог на прибыль уплаченный		(21 361)	(32 996)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		67 863	8 326
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(120 861)	(35 535)
Поступления от выбытия зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		17 295	-
Поступления от выбытия дочерних компаний		-	20
Приобретение инвестиций		(161)	(161)
Продажа инвестиций		-	(260)
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств		(44 090)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(147 817)	(35 936)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		710 660	624 570
Погашение кредитов и займов		(383 060)	(647 520)
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		(7 746)	(6 434)
Государственные субсидии использованные		-	(6 786)
Приобретение собственных акций		(42 803)	(594)
Привлечение уставного капитала		-	343 890
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		277 051	307 127
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		79 720	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		276 817	279 517
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	307 915	28 398
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	584 732	307 915

См. прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Акции капитал Тыс. руб.	Собственные акции Тыс. руб.	Добавочный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспред еленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2013	15 065	(3 008)	-	305 670	117 669	435 396
Выпуск акций	10 044	-	333 846	-	-	343 890
Выбытие собственных акций	-	259	-	-	-	259
Приобретение собственных акций	-	(594)	-	-	-	(594)
Операции с акционерами	10 044	(334)	333 846	-	-	343 556
Прибыль за период	-	-	-	-	4 645	4 645
Выбытие переоцененных активов	-	-	-	(1 141)	1 141	-
Списание отложенных налогов при выбытии переоцененных активов	-	-	-	-	285	285
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(1 141)	6 071	4 930
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013	25 109	(3 342)	333 846	304 529	123 740	783 882
Остаток по состоянию на 1 января 2014	25 109	(3 342)	333 846	304 529	123 740	783 882
Приобретение собственных акций	-	(42 803)	-	-	-	(42 803)
Операции с акционерами	-	(42 803)	-	-	-	(42 803)
Прибыль за период	-	-	-	-	40 289	40 289
Выбытие переоцененных активов	-	-	-	(5 131)	5 131	-
Списание отложенных налогов при выбытии переоцененных активов	-	-	-	-	1 282	1 282
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(5 131)	46 702	41 571
Остаток по состоянию на 31 декабря 2014	25 109	(46 145)	333 846	299 398	170 442	782 650

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ОАО «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 2014 году Группа начала производство электрической энергии в результате приобретения Клинцовской ТЭЦ в 4-м квартале 2014 года. 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 2014 составило 1,284 (на 31 декабря 2013: 1,319).

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

Компанией на 18.52% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 18.20% МФК, на 18.20% ЕБРР, на 11.86% Specialised Power Master Fund Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 33 «Дочерние компании».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

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

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

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

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

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

2.4 Основные допущения и оценочные значения

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

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

- Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в примечании 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.7 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 6 «Здания, сооружения и оборудование»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 30.3 «Условные налоговые обязательства».

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

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

3. Основные принципы учетной политики

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

3.1 Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств.

Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При приобретении доли меньшинства, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Здания, сооружения и оборудование

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

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

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

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

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

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

Здания	15 – 55 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

Гудвил

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.6 Финансовые инструменты

Первоначальное признание, оценка и прекращение

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

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

Доходы и расходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в резерве на финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, в капитале, за исключением процентного и дивидендного доходов, убытков от обесценения и курсовых разниц по денежным активам, которые отражаются в отчете о прибыли и убытках. В случае выбытия или обесценения инвестиции, накопленные доходы и расходы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются из резерва в капитале в отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов, нетто.

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

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 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 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.

3.8 Запасы

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

3.9 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.

3.10 Резервы

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

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)

3.11 Государственные субсидии

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

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

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

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

3.12 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..

3.13 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.

3.14 Налогообложение

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Налогообложение (продолжение)

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

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

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

3.15 Выручка

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

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

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

3.16 Правительственные субсидии

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

3.17 Затраты по кредитам и займам

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

3.18 Финансовые доходы / расходы

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

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

4.1 Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся с или после 1 января 2014:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании»

Поправки дают определение «инвестиционной компании», предлагают руководство по применению и требуют, чтобы инвестиционные компании оценивали инвестиции при наличии контроля по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Руководство пришло к заключению, что эти Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 32 “Финансовые Инструменты: Представление информации” - включено руководство по применению, с целью устранения противоречий в применении приведенных в МСФО (IAS) 32 критериев взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств, в следующих двух областях:

- значение термина "в настоящее время имеет юридически закрепленное право на зачет";
- когда некоторые системы расчетов на валовой основе могут рассматриваться как эквивалент расчета на нетто-основе.

Поправки должны применяться ретроспективно. Руководство пришло к заключению, что эти Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 “обесценение активов” - изменены некоторые требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36 "обесценение активов" в отношении измерения возмещаемой стоимости обесцененных активов. Поправки обусловлены решением КМСФО в декабре 2010 года о требовании раскрытия дополнительной информации об оценке активов (или группы активов), возмещаемая стоимость которых основана на справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Эта поправка требует раскрытия возмещаемой суммы для любой генерирующей единицы (группы единиц), для которой балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования средств, отнесенных на эту единицу (группу единиц), является значительной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Поправки к МСФО (IAS) 36 не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся с или после 1 июля 2014:

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

4.1 Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2010–2012, опубликованные 12 декабря 2013, вносят следующие изменения:

Стандарт			Изменения
<u>МСФО</u>	<u>(IFRS) 2</u>	<i>Платеж,</i>	Определение "условий перехода" Данная поправка разъясняет определение «условий перехода» и дает отдельное определение «условий достижения результатов» и «условий срока службы».
<i>основанный на акциях</i>			
<u>МСФО</u>	<u>(IFRS) 3</u>	<i>Объединения</i>	Учет обязательств по выплате условного возмещения для объединений бизнеса Поправки разъясняют, что обязательства по выплате условного возмещения, классифицированные как актив или обязательство, должны оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.
<i>бизнеса</i>			
(с последующими поправками к другим стандартам)			
<u>МСФО</u>	<u>(IFRS) 8</u>	<i>Операционные</i>	Агрегирование операционных сегментов Поправка требует раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов..
<i>сегменты</i>			
<u>МСФО</u>	<u>(IFRS) 13</u>	<i>Оценка</i>	Сверка активов сегмента активов предприятия Поправка разъясняет, что предприятие должно проводить сверку активов предприятия и активов сегмента если активы сегмента регулярно отражаются в отчетности.
<i>справедливой</i>		<i>стоимости</i>	
(изменения только в основаниях для выводов с последующими изменениями в основаниях для выводов в других стандартах)			Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность Поправка разъясняет, что выпуск МСФО (IFRS) 13 и изменений к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 не отменяет возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности без установленной процентной ставки в сумме счетов без дисконтирования в случаях, когда воздействие отсутствия дисконтирования незначительно.
<u>МСФО (IAS) 16</u>	<i>Основные средства</i>		Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации Поправка разъясняет, что в случае переоценки объекта основных средств полная балансовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости.
<u>МСФО (IAS) 24</u>	<i>Раскрытие информации о связанных сторонах</i>		Старший руководящий персонал Разъясняет, что предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия, считается связанной стороной отчитывающегося предприятия.

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

4.1 Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде (продолжение)

Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации

МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы

Поправка разъясняет, что в случае переоценки объекта нематериальных активов полная балансовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости.

Изменения в данных стандартах, связанные с опубликованием ежегодных улучшений МСФО, цикл 2010 – 2012 не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2011–2013, опубликованные 12 декабря 2013, вносят следующие изменения:

Стандарт	Изменения
<u>МСФО (IFRS) 13</u> <i>справедливой стоимости</i>	Сфера применения параграфа 52 (исключение, касающееся портфеля) Данная поправка разъясняет, что сфера применения «исключения, касающегося портфеля», определенная в параграфе 52 МСФО (IFRS) 13 включает все договоры в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 <i>Финансовые инструменты: признание и оценка</i> или МСФО (IFRS) 9 <i>Финансовые инструменты</i>, не зависимо от того, отвечают ли они определению финансовых активов и финансовых обязательств как определено в МСФО (IAS) 32 <i>Финансовые инструменты: представление информации</i> Разъяснение взаимосвязи МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации собственности в качестве инвестиционного имущества или недвижимости, занимаемой владельцем
<u>МСФО (IAS) 40</u> <i>Инвестиционное имущество</i>	Данная поправка разъясняет, что определение того, отвечает ли конкретная сделка определению объединения бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 <i>Объединения бизнеса</i> и инвестиционной собственностью в соответствии с МСФО (IAS) 40 <i>Инвестиционное имущество</i> требует раздельного применения обоих стандартов независимо друг от друга

Изменения в данных стандартах, связанные с опубликованием ежегодных улучшений МСФО, цикл 2011 – 2013 не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

4.2 Новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу, и которые не были приняты Группой ранее

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие новые стандарты, поправки и интерпретации существующих стандартов были выпущены Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), но еще не вступили в силу, и не применялись Группой.

Руководство Группы ожидает, что все необходимые изменения будут включены в учетную политику по бухгалтерскому учету на первый отчетный период после вступления данных документов в силу. Информация о новых стандартах, поправках и интерпретациях, применение которых, как ожидается, будет необходимо для составления консолидированной бухгалтерской отчетности Группы представлена ниже. Ожидается, что прочие принятые новые стандарты и интерпретации не будут оказывать существенного влияния на консолидированную бухгалтерскую отчетность Группы.

Стандарт	Изменения
<u>МСФО (IFRS) 5</u> <i>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность</i>	Изменения в методе выбытия Данной поправкой в МСФО (IFRS) 5 добавлено руководство для случаев, в которых предприятие реклассифицирует активы из категории «переназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения в пользу собственников» и наоборот, и определяет случаи, в когда учет ресурсов, удерживаемых для распределения, прекращается. Данной поправкой уточняется есть ли у компании «продолжающееся участие» при учете контрактов на обслуживание с целью соответствия требованиям о раскрытии информации.
<u>МСФО (IFRS) 7</u> <i>Финансовые инструменты: раскрытие информации</i>	Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности Уточняется применимость поправок к МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации по взаимозачету в сокращенной промежуточной финансовой отчетности Данной поправкой уточняется есть ли у компании «продолжающееся участие» при учете контрактов на обслуживание с целью соответствия требованиям о раскрытии информации.
<u>МСФО (IAS) 19</u> <i>Вознаграждения работникам</i>	Ставки дисконтирования: вопрос регионального рынка Поправка уточняет, что высококачественные корпоративные облигации должны быть выражены в той же валюте, что и производимые выплаты (таким образом, допущение актуариев относительно ставок дисконтирования теперь относится исключительно к высококачественным корпоративным облигациям и связано прежде всего с валютой).

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

4.2 Новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу, и которые не были приняты Группой ранее (продолжение)

	Раскрытие информации «в другом месте в промежуточной финансовой отчетности»
<u>МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность</u>	Поправками разъяснено, что значение термина «в другом месте в промежуточной отчетности» и требование по включению перекрестной ссылки на другой отчет.

Указанные изменения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Применение ранее указанного срока разрешено.

МСФО (IFRS) 15 *Выручка по договорам с клиентами* устанавливает принципы, которые предприятие должно применять для предоставления пользователям финансовой отчетности полезной информации о характере, размере, сроках и неопределенности доходов и потоков денежных средств, ожидаемых от договора с заказчиком.

МСФО (IFRS) заменяет 15 следующие стандарты и интерпретации

- IAS 11 «Договоры на строительство»
- IAS 18 «Выручка»
- IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов»
- IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»
- IFRIC 18 «Передача активов от клиентов»
- SIC-31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги»

МСФО (IFRS) 15 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2017 года. Раннее применение разрешено.

Международный Совет по бухгалтерским стандартам (КМСФО) опубликовал разъяснение в отношении методов начисления амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38)'. Поправки предусматривают дополнительные указания о том, как следует рассчитывать амортизация основных средств и нематериальных активов. Они вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения.

В МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" были внесены изменения поправкой к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности». Поправки восстанавливают метод долевого участия в качестве способа учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности компании. Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения

5. Приобретение дочерних компаний

5.1 Приобретение 100% доли в ООО «Клинцовская ТЭЦ»

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

Покупка была отражена по методу приобретения. Справедливая стоимость чистых активов оценивалась в 39,777 тыс. руб. Превышение цены приобретения над справедливой стоимости чистых активов ООО «Клинцовская ТЭЦ» в размере 6,045 тыс. руб. отражено как гудвил.

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

Справедливая стоимость активов и обязательств ООО «Клинцовская ТЭЦ» на 02 октября 2014 Тыс. руб.	
Активы	
Здания, сооружения и оборудование	32 187
Нематериальные активы	35
Отложенные налоговые активы	5 205
Запасы	543
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	21 278
Денежные средства	1 732
	60 980
Обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	6 459
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 678
Прочие краткосрочные обязательства	66
	21 203
Доля Группы в чистых активах	100%
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	39 777
Вознаграждение выплаченное	45 822
Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов и обязательств	6 045

6. Здания, сооружения и оборудование

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<u>В тыс. руб.</u>						
Первоначальная/ переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2013	623 367	24 116	21 507	1 270	1 634	671 894
Приобретение дочерних компаний	26 391	4 433	1 354	9	-	32 187
Поступления	46 311	18 464	10 812	171	33 298	109 056
Выбытия	(17 111)	(1 110)	(2 293)	-	-	(20 514)
На 31 декабря 2014	678 958	45 903	31 380	1 450	34 932	792 623
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2013	125 956	7 149	8 845	790	-	142 740
Амортизационные отчисления	74 920	5 461	3 963	340	-	84 684
Выбытия	(5 074)	(780)	(38)	-	-	(5 892)
На 31 декабря 2014	195 802	11 830	12 770	1 130	-	221 532
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2014	483 156	34 073	18 610	320	34 932	571 091
На 31 декабря 2013	497 410	16 967	12 662	481	1 634	529 154
<u>В тыс. руб.</u>						
Первоначальная/ переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2012	598 098	22 877	18 848	918	-	640 741
Поступления	26 462	1 479	2 659	385	1 634	32 619
Выбытия	(1 193)	(240)	-	(32)	-	(1 465)
На 31 декабря 2013	623 367	24 116	21 507	1 271	1 634	671 895
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2012	61 682	4 898	5 909	457	-	72 947
Амортизационные отчисления	64 515	2 266	2 936	344	-	70 061
Выбытия	(241)	(15)	-	(11)	-	(267)
На 31 декабря 2013	125 957	7 149	8 845	790	-	142 741
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2013	497 410	16 967	12 662	481	1 634	529 154
На 31 декабря 2012	536 415	17 979	12 939	461	-	567 794

6. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

Активы в залоге

Здания и сооружения с залоговой стоимостью 193,772 тыс. рублей (31 декабря 2013 года: 193,772 тыс. руб.) переданы в залог для обеспечения банковских кредитов (см. Прим. 15 «Кредиты и займы»).

Переоценка

Руководство при определении справедливой стоимости зданий, сооружений и оборудования основывалось на результатах независимой оценки. Последняя независимая оценка была произведена ЗАО «ЭНПИ Консалт», являющимся членом «Моор Стивенс Интернэшнл». На 31 декабря 2011 земля и здания, принадлежащие Группе, были оценены по справедливой стоимости в связи с периодической переоценкой согласно учетной политики.

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

Тест на адекватную прибыльность активов и возможное обесценение произведен с использованием метода дисконтированного денежного потока. Модель дисконтированного денежного потока включает прогнозы на период более 7 лет и базируется на следующих основных допущениях:

- Прирост выручки – 7-10% для более ранних периодов с постепенным снижением до 3%;
- Прогноз макроэкономических показателей, утвержденный Правительством РФ
- Ставка дисконтирования – средневзвешенная стоимость капитала в размере 21,2% применительно к денежным потокам в рублях;
- Финансовая маржа прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации – 1,7-7,1%.

Историческая стоимость

Остаточная стоимость зданий, сооружений и оборудования, принимаемых к учету по исторической стоимости, составляет 312,159 тыс. руб. на 31 декабря 2014 (31 декабря 2013: 222,909 тыс. руб.)

7. Нематериальные активы и гудвил

В тыс. руб.	Гудвил	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Аванс за техническую документацию	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2013	-	689	4 311	-	8 590	13 590
Поступления	-	517	-	-	4 036	4 553
Приобретения дочерних компаний	6 045	35	-	-	-	6 080
Внутреннее перемещение	-	-	-	6 271	(6 271)	-
На 31 декабря 2014	6 045	1 241	4 311	6 271	6 355	24 223
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2013	-	375	1 404	-	-	1 779
Амортизационные отчисления	-	300	382	575	-	1 257
На 31 декабря 2014	-	675	1 786	575	-	3 036
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014	6 045	566	2 525	5 696	6 355	21 187
На 31 декабря 2013	-	314	2 907	-	8 590	11 811
В тыс. руб.						
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2012		451	4 311		6 035	10 797
Поступления		238	-		2 555	2 793
На 31 декабря 2013		689	4 311		8 590	13 590
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2012		188	1 021		-	1 209
Амортизационные отчисления		187	383		-	570
На 31 декабря 2013		375	1 404		-	1 779
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2013		314	2 907		8 590	11 811
На 31 декабря 2012		263	3 290		6 035	9 588

Авансы за техническую документацию включают разработку схемы теплоснабжения городов Тульской области с предполагаемым сроком полезного использования 13 лет. Планируемая дата перевода в нематериальные активы – 2015 г.

8. Долгосрочные финансовые вложения

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Векселя	13 528	13 366
Итого долгосрочные финансовые вложения	13 528	13 366

Векселя выпущены компанией ООО «ФинТрейд» со сроком погашения до мая 2018 года.

9. Запасы

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Сырье (кроме угля)	18 860	12 340
Топливо печное	14 859	-
Уголь	6 461	14 139
Расходные материалы	98	98
Итого Запасы	40 278	26 577

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	440 617	390 413
Резерв по сомнительным долгам	(42 073)	(42 847)
Чистая торговая дебиторская задолженность	398 544	347 566
Прочая дебиторская задолженность	17 483	19 498
Резерв по прочим сомнительным долгам	(900)	(3 143)
Чистая прочая дебиторская задолженность	16 583	16 355
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	415 127	363 921

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

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

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

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	133 441	136 109
Просроченная дебиторская задолженность	324 659	273 802
Менее чем на 1 месяц	75 756	53 350
От 1 до 6 месяцев	104 445	121 416
От 6 до 9 месяцев	51 545	19 781
От 9 месяцев до 1 года	5 879	5 812
Более 1 года	87 034	73 443
Итого	458 100	409 911

Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, была проанализирована на предмет обесценения. Некоторые задолженности были признаны обесцененными, и под них был создан резерв в размере 42,973 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 – 45,990 тыс. руб.). Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности это типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
От 6 до 9 месяцев	15 380	24 275
От 9 месяцев до 1 года	4 637	5 769
Более 1 года	22 956	15 946
Остаток на конец периода	42 973	45 990

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Остаток на начало периода	45 990	25 938
Начисление резерва за период, нетто	1 170	20 052
Списано за период	(4 187)	-
Остаток на конец периода	42 973	45 990

11. Субсидии к получению

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	25 619	-
Итого прочие активы	25 619	-

12. Прочие активы

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Предоплата по налогу на прибыль	19 338	25 510
НДС к возмещению	13 515	7 142
Предоплата за сырье	9 488	8 957
Прочая предоплата по налогам	169	802
Итого прочие активы	42 510	42 411

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Срочные депозиты	530 037	294 750
Счета в банках	54 398	13 064
Денежные средства в кассе	297	101
Итого денежные средства и их эквиваленты	584 732	307 915

По состоянию на 31.12.2014 денежные средства и их эквиваленты включали банковские депозиты, размещенные в Сбербанке и Газпромбанке на следующих условиях:

№ депозита	Валюта	Остаток в валюте депозита	Годовая процентная ставка, %	Дата открытия
Депозит 1	USD	2 009 025	1.69	21.11.2014
Депозит 2	EURO	1 769 787	1.33	21.11.2014
Депозит 3	Руб.	175 000 000	28.00	22.12.2014
Депозит 4	Руб.	80 000 000	26.35	22.12.2014
Депозит 5	Руб.	3 460 000	10.77	10.11.2014

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы составляет 5,021,816,787 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (5,021,816,787 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2013 г.)

	2014	2013
По состоянию на 31 декабря		
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	5 021 816 787	3 013 025 125
Дополнительный выпуск от 31 января 2013, за вычетом приобретенных акций дочерней компании Группы (зарезервированные акции)	-	2 008 791 662
Итого объявленные и зарегистрированные акции на 31 декабря	5 021 816 787	5 021 816 787

В январе 2013 Группа выпустила дополнительно 2,506,658,195 обыкновенных акций. 497,866,533 обыкновенных акций не были проданы акционерам и были зарезервированы Группой. По состоянию на 31 декабря 2014 количество обыкновенных акций составляет 5,519,683,320 штук (включая 497,866,533 зарезервированных акций) номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая.

В феврале 2014 Группа выкупила 245,651,977 собственных акций на общую сумму в 42,803 тыс. руб.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2013 и 2012 годах Компания не объявляла выплату дивидендов.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 дек 2014	на 31 дек 2013
ЕБРР	18.20	18.20
МФК	18.20	18.20
Magna Carta Capital Limited	18.52	18.52
Specialised Power Master Fund Limited	11.86	11.86
HN GENERATION INC.	9.44	9.44
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.02	9.02
Собственные акции	5.06	0.37
SIB (Cyprus) Limited	-	4.94
Прочие	9.70	9.45
Итого	100.00	100.00

14. Акционерный капитал (продолжение)

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

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

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

Основываясь на подтверждениях, полученных компанией, в случае, если в течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки ЕБРР воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции ЕБРР, принадлежащие ЕБРР по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки или в случае, если течение Периода Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, МФК воспользуется правом продать Поручителям все без исключения Акции МФК, принадлежащие МФК по состоянию на соответствующую Дату Расчетов по Опциону по Цене Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки, определенной на эту Дату Расчетов по Опциону в соответствии с Разделом 3.02 (Цена Опциона с Правом Продажи при Ликвидации Сделки) договора об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями, Магна Карта Капитал Лимитед оплатит акции в полном объеме. Основываясь на вышесказанном, подписание договоров на опционы с ЕБРР и МФК не приводит к увеличению обязательств ОАО «ККС-Групп» и руководство приняло решение не раскрывать эти опционы в консолидированной финансовой отчетности ОАО «ККС-Групп» за период, заканчивающийся 31.12.2014 г.

15. Кредиты и займы

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Долгосрочные		
Кредиты и займы	308 191	-
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	74 899	71 100
Проценты к выплате	10 537	862
Итого кредиты и займы	393 627	71 962

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2014:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Газпромбанк	Руб.	73 700	15.00%	15.0%	2015
МФК	Руб.	75 000	10.60%	11.51%	2022
МФК	Руб.	175 000	10.42%	11.51%	2022
ЕБРР	Руб.	75 000	15.60%	24.60%	2023

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2013:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Газпромбанк	Руб	71 100	11.5%	11.5%	2014

В представленной ниже таблице приведена залоговая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование (Прим.6)	193 772	193 772

В 2013 Группа заключила кредитный договор с Газпромбанком на получение кредита несколькими траншами. На конец периода Группа получила кредитных средств на сумму 190,460 тыс. руб. и погасила основной долг в сумме 237,060 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в 2015 году.

Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

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

15. Кредиты и займы (продолжение)

В сентябре 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития (EBRD) на сумму 350 000 тыс. руб. со сроком погашения до 2023 года. По состоянию на отчетную дату получено 75 000 тыс. руб.

Целью получения кредитов является финансирование инвестиционных программ Группы.

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

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек	31 дек	31 дек	31 дек	31 дек	31 дек
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	1 213	18 957	(81 661)	(83 098)	(80 448)	(64 140)
Нематериальные активы	-	-	(608)	(623)	(608)	(623)
Запасы	18	9	(5)	(5)	13	4
Дебиторская задолженность и предоплата	10 766	-	(21 381)	(1 061)	(10 615)	(1 061)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 679	2 688	(21)	(25)	1 658	2 663
Перенесенные налоговые убытки	12 030	-	-	-	12 030	-
	25 706	21 655	(103 676)	(84 811)	(77 970)	(63 157)

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек	31 дек	31 дек	31 дек	31 дек	31 дек
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	18 957	13 243	(83 098)	(75 674)	(64 140)	(67 672)
Нематериальные активы	-	-	(623)	(692)	(623)	(692)
Запасы	9	16	(5)	-	4	16
Дебиторская задолженность и предоплата	-	9 364	(1 061)	(3 414)	(1 061)	5 950
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 688	1 016	(25)	(76)	2 663	940
Перенесенные налоговые убытки	-	3 764	-	-	-	3 764
	21 655	22 162	(84 811)	(79 856)	(63 157)	(57 694)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2013: 20%). Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства, показанные выше, являются суммой нетто-результатов по каждой компании Группы. Сумма положительных остатков составила 6,439 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 84,409 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 (31 декабря 2013: отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены).

Изменение отложенных налогов за период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Нематериаль- ные активы	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесен- ные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2014	(64 140)	(623)	4	(1 061)	2 663	-	(63 157)
Отнесены на прибыль возникновение и реализация временных разниц	(12 845)	15	9	(9 554)	(3 500)	12 030	(13 845)
Возникающие при приобретении дочерних компаний	(4 745)	-	-	-	2 495	-	(2 250)
Списаны от выбытия переоцененных основных средств	1 282	-	-	-	-	-	1 283
Сальдо на 31 декабря 2014	(80 448)	(608)	13	(10 615)	1 658	12 030	(77 970)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Нематериаль- ные активы	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесен- ные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2013	(67 672)	(692)	16	5 950	940	3 764	(57 694)
Отнесены на прибыль возникновение и реализация временных разниц	3 219	69	(12)	(7 793)	1 732	(346)	(3 131)
Списаны от выбытия дочерних компаний	28	-	-	782	(9)	(3 418)	(2 617)
Списаны от выбытия переоцененных основных средств	285	-	-	-	-	-	285
Сальдо на 31 декабря 2013	(64 140)	(623)	4	(1 061)	2 663	-	(63 157)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	373 038	305 619
Заработная плата и другие начисления	21 474	17 073
Прочая кредиторская задолженность	9 300	5 181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	403 812	327 873

18. Прочие обязательства

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Прочие налоги к уплате	18 827	15 413
Резерв на неиспользованный отпуск	14 794	11 515
Налог на прибыль к уплате	9 278	2 738
НДС к уплате	9 194	18 637
Авансы полученные	3 920	6 780
Итого прочие обязательства	56 013	55 083

19. Выручка

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Теплоснабжение	1 531 843	1 533 287
Водоснабжение и водоотведение	156 487	130 855
Жилищное управление	54 343	65 372
Расходы на эксплуатацию и техническое обслуживание котельных и тепловых сетей	40 201	-
Электроэнергия	15 804	-
Прочая выручка	9 678	9 188
Итого выручка	1 808 356	1 738 702

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 год, закончившийся 31 декабря 2014 года, субсидия составила 131,524 тыс. (2013 г.: ноль) и была признана в составе прибыли или убытка

20. Себестоимость

	2013 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Сырье	1 136 451	968 987
Заработная плата и прочие расходы на персонал	193 509	185 860
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	133 608	93 869
Электричество	100 057	106 791
Амортизация	83 903	68 974
Отчисления на социальные нужды	63 894	58 733
Сборы и услуги	35 757	32 354
Коммунальные услуги	11 196	7 539
Услуги связи	3 751	2 784
Права и страхование	2 181	1 079
Прочие расходы	29	1 309
Итого себестоимость	1 764 336	1 528 279

21. Коммерческие расходы

	2013 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Агентское вознаграждение	8 365	10 584
Реклама	-	13
Итого коммерческие расходы	8 365	10 597

22. Управленческие расходы

	2013 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	88 860	73 646
Отчисления на социальные нужды	19 424	17 166
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	11 627	12 664
Расходные материалы	4 786	3 832
Консультационные и аудиторские услуги	3 240	18 985
Амортизация	2 038	1 657
Юридические услуги	1 625	1 686
Транспортные расходы	1 040	1 462
Электричество	844	409
Прочие расходы	5 162	8 368
Итого управленческие расходы	138 646	139 875

23. Прочие операционные расходы, нетто

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Налоги и сборы	9 071	10 902
Невозмещаемый НДС	1 146	8 328
Прочие операционные расходы	2 789	1 169
Итого прочие операционные расходы, нетто	13 006	20 398

24. Финансовые доходы / (расходы), нетто

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Курсовые разницы	80 040	-
Процентные доходы	11 740	2 980
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг	125	183
Процентные расходы	(16 407)	(8 729)
Прочие финансовые расходы	(2 862)	(3 559)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	72 636	(9 125)

25. Прочие расходы, нетто

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Обесценение дебиторской задолженности	1 170	20 052
Доход от выбытия дочерних компаний	-	(9 966)
Расходы на благотворительность	-	1 500
Прочие расходы	5 022	6 666
Прочие доходы	(4 787)	(3 370)
Итого прочие расходы, нетто	1 405	14 882

26. Расходы по налогу на прибыль

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	32 624	7 770
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(12 030)	346
Возникновение и реализация временных разниц	25 875	2 785
Итого расходы по налогу на прибыль	46 469	10 901

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	86 758	15 546
Налог на прибыль по ставке 20%	17 352	3 109
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемые расходы	29 117	7 792
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупном доходе	46 469	10 901

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

27. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	40 289	4 645
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	46 469	10 901
Расходы по процентам, нетто	4 667	5 749
Консолидированный показатель EBIT	91 425	21 295
Поправка на амортизацию	85 941	70 631
Консолидированный показатель EBITDA	177 366	91 926

Консолидированный показатель EBITDA за 2014 г. включает 80,040 тыс. руб. положительных курсовых разниц. (2013 г.: ноль)

“Консолидированная текущая EBITDA” означает консолидированную прибыль или убыток до учета:

- (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).

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	40 289	4 645
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	(77 302)	3 376
Расходы по налогу на прибыль	46 469	10 901
Расходы по процентам, нетто	4 667	5 749
Консолидированный показатель EBIT	14 123	24 671
Поправка на амортизацию	85 941	70 631
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Продажу дочерних предприятий	-	(9 966)
Юридические услуги по сделкам с МФК и ЕБРР	1 477	5 549
Консультационные услуги, связанные с заключением кредитных соглашений с МФК и ЕБРР	-	6 316
Консолидированный показатель текущая EBITDA	101 541	97 201

28. 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 соотношения собственного и заемного капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может изменить размер выплачиваемых дивидендов, вернуть суммы вкладов акционерам, выпустить дополнительные акции либо продать активы для сокращения долга.

Структура капитала Группы включает в себя кредиты и займы (см. Прим. 15 «Кредиты и займы»), денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал.

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

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

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Операционная прибыль / (убыток)	15 527	39 553
Средняя величина активов	1 522 061	1 133 729
Рентабельность активов за период	1.02%	3.50%

Рост показателя рентабельности активов объясняется ростом средней величины активов в результате получения кредитных денежных средств.

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

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Кредиты и займы	393 627	71 962
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(584 732)	307 915
Чистый долг	(191 105)	(235 953)
Совокупные чистые активы	782 650	783 882
Чистые активы		
Коэффициент финансового рычага	н/п	н/п

28. Управление капиталом (продолжение)

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2014)

	Тыс. руб.	Норматив
Текущие активы	1 108 266	
- Предоплаты	(42 510)	
Текущие активы за вычетом предоплат	1 065 756	
Текущие обязательства	545 261	
Коэффициент текущей ликвидности	1.95	Не менее 1,2
Итого обязательства	937 861	
Совокупные чистые активы	782 650	
Отложенные налоговые активы	6 439	
Нематериальные активы	21 187	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	755 024	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1.24	Не более 2
Чистая прибыль	40 289	
Неденежные статьи, в т.ч.		
Амортизация	85 941	
Налоги	46 469	
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	16 407	
Капитальные вложения	(109 056)	
Подитог 1	80 050	
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	7 019	
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	11.40	Не менее 1,3
Финансовый долг	390 161	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(584 732)	
Чистый финансовый долг	(194 571)	
Консолидированная текущая EBITDA	101 540	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	(1.92)	Не более 4

29. Управление финансовым риском

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

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

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	415 127	363 921
Субсидии к получению	25 619	-
Денежные средства и их эквиваленты	584 732	307 915
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	403 812	327 873
Кредиты и займы	393 627	71 962

29.1 Анализ кредитного риска

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

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

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

	31 дек 2014 Тыс. руб.
Население	230 061
Управление ЖКХ Киселевского городского округа	25 619
ООО «Домашний уют»	9 324
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	8 762
ООО «Жилищная компания -1»	6 839
	31 дек 2013 Тыс. руб.
Население	197 421
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	26 076
ООО «Домашний уют»	24 358
ООО «Жилищная компания -1»	23 706
ООО «Управляющая жилищная компания»	5 952

29. Управление финансовым риском (продолжение)

29.2 Риск изменения процентных ставок

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

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

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

Кредитор	Сумма, Руб.'000	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки
МФК	75 000	10.60	15.09.2016
МФК	175 000	10.42	15.09.2016
ЕБРР	75 000	15.60	06.08.2015

29.3 Риск ликвидности

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

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

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

29. Управление финансовым риском (продолжение)

29.3 Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2014	Балансо- вая стоимость	6 месяцев и менее	6 -12 months	1 – 2 месяцев	2 – 5 лет	Более 5 лет	Итого денежные потоки по договорам Тыс. руб.
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	68 264	5 660	8 935	21 540	55 824	51 273	143 232
Кредит МФК	250 843	5 382	13 383	26 621	171 660	177 888	394 934
Кредит Газпромбанка	74 520	5 528	79 227	-	-	-	84 755
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	403 812	403 812	-	-	-	-	403 812
Итого финансовые обязательства	797 439	420 382	101 545	48 161	227 484	229 161	1 026 733

31 декабря 2013	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору			Итого денежные потоки по договорам Тыс. руб.
		6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев		
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.		Тыс. руб.
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы полученные	71 962	4 423	74 460		78 883
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	327 873	327 873	-		327 873
Итого финансовые обязательства	399 835	332 296	74 460		406 756

29. Управление финансовым риском (продолжение)

29.4 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.

30. Условные обязательства

30.1 Страхование

В 2013 году Группа подписала договоры страхования с ОАО СК «Альянс» с целью страхования своего имущества и убытков от перерыва в производстве, страхования машин и оборудования от поломок и страхования ответственности директоров, должностных лиц и компании на период с 08.10.2013 до 07.10.2014 г. В 2014 году Группа заключила аналогичные договоры страхования с ОАО СК «Альянс» на период с 08.10.2014 до 07.10.2015 г.

30.2 Судебные разбирательства

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

30.3 Условные налоговые обязательства

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

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

30. Условные обязательства (продолжение)

30.4 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

30.5 Вопросы неопределенности операционной среды

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

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

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

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 11.4% за 2014 г. (2013: 6.5%). Финансовые результаты Российской экономики и ответственно 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 вытекающих 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..

31. Сделки со связанными сторонами

Связанными сторонами Группы являются ее акционеры, директора, старшие исполнители и некоторые другие лица.

31.1 Сделки с акционерами

	2014 RUB'000	2013 RUB'000
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Возмещение юридических расходов	1 829	7 993
Финансовые расходы		
Проценты за кредит	13 566	-
Проценты за невыборку кредита	2 443	1 422
Сальдо на конец периода		
Кредиты полученные (по номинальной стоимости)	325 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 547	9 211
Продажа собственных акций	-	259
Приобретение собственных акций	(42 803)	(594)

31.2 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2014 году составили 19,463 тыс. руб. (в 2013 году 17,747 тыс. руб.).

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	1 031	868

31.3 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:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3	6
	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Приобретение услуг (аренда)	1 376	1 301

32. Финансовые обязательства

32.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
Менее 1 года	14 716	14 547
От 1 до 5 лет	57 543	56 745
Более 5 лет	35 601	50 940
Итого операционная аренда	107 860	122 232

33. Иерархия справедливой стоимости

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

- Уровень 1: котированные цены (не корректируемые) на активном рынке на идентичные активы или обязательства;
- Уровень 2: данные за исключением котированных 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 2014, Тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	571 091	571 091
Векселя	-	-	13 528	13 528
Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2013, Тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	529 154	529 154
Векселя	-	-	13 366	13 366

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

33. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2014	31 дек 2013
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
Наш Дом ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
НТК ООО	Поставка, Распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
Ресурс Плавск ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение	Россия	100	100
РТС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ДКК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
РКЦ Плавск ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
ВТК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ИНВЭК ОАО	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	-

34. События после отчетной даты

После отчетной даты произошли следующие существенные события, требующие раскрытия:

Инвестиционные соглашения с МФК и ЕБРР содержат положения о мотивации ключевого управленческого персонала Группы (Руководители) путем их участия в уставном капитале ОАО «ККС-Групп».

Покупка акции возможна в течении 3 периодов до полной выплаты кредитов МФК и ЕБРР. Для того, чтобы иметь возможность выкупа акций Руководители должны продолжать работать в Группе.

Общее собрание акционеров одобрило продажу акций ОАО «ККС-Групп» Руководителям компании (Протокол от 24.03.2015 г.).

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

Приложение А

ОАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	72 209	69 894
Нематериальные активы	6 402	5 457
Долгосрочные финансовые вложения	472 447	473 137
Прочие активы	159	6 802
Отложенные налоговые активы	-	7 480
	551 217	562 770
Оборотные		
Запасы	16 013	2 039
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 867	14 423
Прочие активы	7 881	4 037
Краткосрочные финансовые вложения	121 980	1 136
Денежные средства и их эквиваленты	494 549	291 933
	674 290	313 568
Итого Активы	1 225 507	876 338
Капитал		
Акционерный капитал	27 598	27 598
Собственные акции	(43 397)	(594)
Добавочный капитал	424 234	424 234
Резерв переоценки	19 509	19 509
Нераспределенная прибыль	454 435	388 136
	882 379	858 883
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	308 191	3 499
Отложенные налоговые обязательства	10 107	10 384
	318 298	13 883
Краткосрочные		
Кредиты и займы	10 916	368
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 287	513
Прочие обязательства	11 627	2 691
	24 830	3 572
Итого Обязательства	343 128	17 455
Итого Капитал и Обязательства	1 225 507	876 338

ОАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовых результатах

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	32 516	27 854
Себестоимость	(21 605)	(20 497)
Валовая прибыль	10 911	7 357
Административные расходы	(20 169)	(25 186)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	2 006	(1 420)
Операционный убыток	(7 252)	(19 249)
Финансовые расходы, нетто	92 845	(1 788)
Прочие расходы, нетто	(2 873)	(9 533)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	82 720	(30 570)
Выгода / (расходы) по налогу на прибыль, нетто	(16 421)	2 242
Прибыль / (убыток) за период	66 299	(28 328)

ОАО «ККС-Групп»**Отчет о движении денежных средств**

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	82 720	(30 570)
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	11 379	11 717
Курсовые разницы	(79 720)	
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	(349)	4 181
Проценты к получению	(6 183)	(363)
Проценты к уплате	16 369	4 795
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(3 259)	-
Невозмещаемый НДС	93	13
Резерв по неиспользованным отпускам	232	197
	21 282	(10 030)
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(13 431)	(1 857)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(1 314)	(11 985)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(10 439)	(3 038)
Проценты уплаченные	(10 517)	(1 221)
Проценты к получению	6 183	
Налог на прибыль уплаченный	(101)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(8 337)	(28 131)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	2 500	(5 935)
Поступления от выбытия зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	17 684	-
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств	(44 090)	(87 750)
Выручка от продажи инвестиций	-	1 100
Займы выданные	690	3 000
Проценты полученные	(120 844)	363
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(144 060)	(89 322)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	325 000	59 480
Погашение кредитов и займов	-	(88 180)
Комиссии по кредитным соглашениям с МФК и ЕБРР	(6 904)	
Приобретение собственных акций	(42 803)	436 174
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	275 293	407 474
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	79 720	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	202 616	290 021
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	291 933	1 912
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	494 549	291 933

ОАО «ККС-Групп»**Отчет об изменении стоимости чистых активов**

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собстве- нные акции Тыс. руб.	Добавоч- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2013	15 065	-	-	19 509	416 464	451 039
Убыток за период	-	-	-	-	(28 328)	(28 328)
Операции с акционерами:	12 533	(594)	424 234	-	-	436 173
Увеличение уставного капитала	12 533	-	424 234	-	-	436 767
Приобретение собственных акций	-	(594)	-	-	-	(594)
Остаток на 31 декабря 2013	27 598	(594)	424 234	19 509	388 136	858 883
Остаток на 1 января 2014	27 598	(594)	424 234	19 509	388 136	858 883
Прибыль за период	-	-	-	-	66 299	66 299
Операции с акционерами:	-	(42 803)	-	-	-	(42 803)
Приобретение собственных акций	-	(42 803)	-	-	-	(42 803)
Остаток на 31 декабря 2014	27 598	(43 497)	424 234	19 509	454 435	882 379

ООО «НТК»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	247 021	232 278
Нематериальные активы	7 166	4 874
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Отложенные налоговые активы	5 884	25 127
	260 071	262 279
Оборотные		
Запасы	7 155	4 647
Торговая и прочая дебиторская задолженность	194 675	179 806
Прочие активы	15 878	34 070
Краткосрочные финансовые вложения	12 500	11 000
Денежные средства и их эквиваленты	67 281	430
	297 489	229 953
Итого Активы	557 560	492 232
Капитал		
Акционерный капитал	303 099	303 099
Нераспределенная прибыль	(36 236)	(61 670)
	266 863	241 429
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	40 000	-
Отложенные налоговые обязательства	5	5
	40 005	5
Краткосрочные		
Кредиты и займы	74 893	71 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность	161 605	163 081
Прочие обязательства	14 194	16 124
	250 692	250 798
Итого Обязательства	290 697	250 803
Итого Капитал и Обязательства	557 560	492 232

ООО «НТК»

Отчет о финансовых результатах

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	1 029 752	927 536
Себестоимость	(918 751)	(830 488)
Валовая прибыль	111 001	97 048
Коммерческие расходы	(3 155)	(6 437)
Управленческие расходы	(39 222)	(61 224)
Прочие операционные расходы, нетто	(5 077)	(1 776)
Операционная прибыль/ убыток	63 547	27 611
Финансовые расходы, нетто	(4 939)	(3 622)
Прочие доходы, нетто	1 874	27
Прибыль до налогообложения	60 482	24 016
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(35 048)	(4 243)
Прибыль за период	25 434	19 773

ООО «НТК»**Отчет о движении денежных средств**

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	60 482	24 016
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	47 531	45 507
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	1 568	420
Проценты к получению	(1 519)	(5 366)
Проценты к уплате	6 189	8 729
Невозмещаемый НДС	8	-
Резерв по неиспользованным отпускам	277	842
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг	-	(68)
	114 536	74 080
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(2 508)	107
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(14 251)	(42 729)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(1 588)	1 053
Проценты уплаченные	(5 489)	(8 236)
Налог на прибыль уплаченный	(1 903)	(22 704)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	88 797	1 571
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(64 565)	(25 949)
Выручка от продажи инвестиций	-	13 274
Выдача займов	(1 500)	-
Возврат займов	-	27 260
Проценты полученные	1 519	5 366
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(64 546)	19 951
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	425 660	624 570
Погашение кредитов и займов	(383 060)	(647 520)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	42 600	(22 950)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	66 851	(1 428)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	430	1 858
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	67 281	430

ООО «НТК»

Отчет об изменениях капитала

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2013	303 099	(81 443)	221 656
Прибыль за период	-	19 773	19 773
Остаток на 31 декабря 2013	303 099	(61 670)	241 428
Остаток на 1 января 2014	303 099	(61 670)	241 428
Прибыль за период	-	25 434	25 434
Остаток на 31 декабря 2014	303 099	(36 237)	266 862

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

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	2 005	2 407
Нематериальные активы	1 304	1 360
Долгосрочные финансовые вложения	1 294	1 294
Отложенные налоговые активы	1 057	84
	5 660	5 145
Оборотные		
Запасы	1 439	2 128
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70 005	65 211
Прочие активы	304	497
Денежные средства и их эквиваленты	3 353	4 500
	75 101	72 336
Итого Активы	80 761	77 481
Капитал		
Акционерный капитал	5 000	5 000
Резервный капитал	589	589
Нераспределенная прибыль	8 551	18 435
	14 140	24 024
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	9	11
	9	11
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60 854	44 679
Прочие обязательства	5 758	8 767
	66 612	53 446
Итого Обязательства	66 621	53 457
Итого Капитал и Обязательства	80 761	77 481

ООО «РТС»

Отчет о финансовых результатах

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	263 536	259 494
Себестоимость	(245 932)	(228 644)
Валовая прибыль	17 604	30 850
Коммерческие и маркетинговые расходы	(1 869)	(1 810)
Административные расходы	(21 450)	(19 879)
Прочие операционные расходы, нетто	(117)	(154)
Операционная прибыль / (убыток)	(6 832)	9 007
Финансовые расходы, нетто	(1 323)	(1 228)
Прочие доходы / (расходы), нетто	(3 704)	1 573
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(10 859)	9 352
Выгода / (расходы) по налогу на прибыль, нетто	975	(1 930)
Прибыль / (убыток) за период	(9 884)	7 422

ООО «РТС»**Отчет о движении денежных средств**

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	(10 859)	9 352
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	433	434
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	278	(2 941)
Проценты к получению	(325)	-
Невозмещаемый НДС	279	-
Резерв по неиспользованным отпускам	87	115
	(10 107)	6 960
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	689	340
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(5 158)	(10 141)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	15 032	6 693
Налог на прибыль уплаченный	(1 953)	(1 155)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(1 497)	2 697
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	350	(1 680)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	350	(1 680)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 147)	1 016
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 500	3 483
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 353	4 500

ООО «РТС»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2013	5 000	589	11 013	16 602
Прибыль за период	-	-	7 422	7 422
Остаток на 31 декабря 2013	5 000	589	18 435	24 024
Остаток на 1 января 2014	5 000	589	18 435	24 024
Убыток за период	-	-	(9 884)	(9 884)
Остаток на 31 декабря 2014	5 000	589	8 551	14 140

ООО «Ресурс Плавск»**Отчет о финансовом положении**

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	28 805	687
Нематериальные активы	39	65
Отложенные налоговые активы	4 459	399
Долгосрочные финансовые вложения	399	2 910
	33 702	4 061
Оборотные		
Запасы	757	773
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 093	16 198
Прочие активы	2 993	973
Денежные средства и их эквиваленты	656	1 698
	35 499	19 642
Итого Активы	69 201	23 703
Капитал		
Акционерный капитал	1 000	1 000
Резервный капитал	124	124
Нераспределенная прибыль	(30 160)	(32 016)
	(29 036)	(30 892)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	32 380	-
Отложенные налоговые обязательства	116	-
	32 496	-
Краткосрочные		
Кредиты и займы	18 560	13 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 114	36 355
Прочие обязательства	2 067	4 874
	65 741	54 595
Итого Капитал и Обязательства	69 201	23 703

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет о финансовых результатах

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	131 006	144 840
Себестоимость	(119 511)	(145 896)
Валовая прибыль / (убыток)	11 495	(1 056)
Коммерческие расходы	(562)	-
Административные расходы	(14 541)	(11 401)
Прочие операционные расходы	(190)	(698)
Операционная прибыль / (убыток)	(3 798)	(13 155)
Финансовые расходы, нетто	(2 017)	(2 081)
Прочие расходы, нетто	6 240	(12 997)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	425	(28 233)
Расходы / (выгода) по налогу на прибыль, нетто	1 432	2 910
Прибыль / (убыток) за период	1 857	(25 323)

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет о движении денежных средств

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	425	(28 233)
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	242	305
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(8 984)	11 957
Проценты к уплате	1 853	1 781
Прибыль / (убыток) от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(18)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	5	658
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг	174	-
	(4 906)	(13 532)
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	16	489
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(5 984)	(2 653)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	5 777	10 413
Проценты уплаченные	-	(500)
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(5 037)	(5 783)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(28 285)	(77)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(28 385)	(77)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	33 230	13 220
Погашение кредитов и займов	(850)	(14 780)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	32 380	(1 560)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 042)	(7 420)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 698	9 118
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	656	1 698

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет об изменениях капитала

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспределенная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2013	1 000	124	(6 693)	(5 569)
Убыток за период	-	-	(25 323)	(25 323)
Остаток на 31 декабря 2013	1 000	124	(32 016)	(30 892)
Остаток на 1 января 2014	1 000	124	(3 871)	2 747
Прибыль за период	-	-	1 857	1 857
Остаток на 31 декабря 2014	1 000	124	(30 159)	(29 035)

ООО «КОТК»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	308	334
Нематериальные активы	111	8
Финансовые вложения	13 528	13 366
	2 259	13 708
	16 206	
Оборотные		
Запасы	13 408	16 547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46 463	102 885
Субсидии к получению	25 619	-
Прочие активы	7 991	1 690
Денежные средства и их эквиваленты	324	4 348
	91 554	125 470
Итого Активы	107 760	139 178
Капитал		
Акционерный капитал	6 000	6 000
Резерв переоценки	-	-
Нераспределенная прибыль	20 495	16 483
	26 495	22 483
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65 745	97 641
Прочие обязательства	15 520	19 054
	81 265	116 695
Итого Капитал и Обязательства	107 760	139 178

ООО «КОТК»

Отчет о совокупном доходе

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	170 621	295 448
Государственные субсидии	131 523	-
Себестоимость	(261 718)	(244 911)
Валовая прибыль	40 426	50 537
Коммерческие и маркетинговые расходы	-	(13)
Управленческие расходы	(32 667)	(27 080)
Прочие операционные расходы, нетто	(662)	(9 331)
Операционная прибыль	7 096	14 113
Финансовые расходы, нетто	73	(265)
Прочие доходы / (расходы), нетто	(1 429)	1 878
Прибыль до налогообложения	5 741	15 726
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(1 729)	(3 353)
Прибыль за период	4 012	12 373

ООО «КОТК»**Отчет о движении денежных средств**

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	5 741	15 726
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	220	14 515
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	2 444	(1 790)
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	7 598
Невозмещаемый НДС	35	-
Резерв по неиспользованным отпускам	1 040	4 038
	9 480	40 087
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	6 400	(3 066)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	20 850	(76 184)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(30 121)	50 653
Налог на прибыль уплаченный	(10 337)	(5 940)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(3 728)	5 550
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(296)	(2 031)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(296)	(2 031)
 Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	 (4 024)	 3 519
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 348	829
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	324	4 348

ООО «КОТК»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2013	80 100	91 162	(8 003)	163 259
Прибыль за период	-	-	12 373	12 373
Прочий совокупный доход / (убыток) Реорганизация (выделение ООО «ТЕК Киселевска»)	(74 100)	(91 162)	12 113	(153 149)
Остаток на 31 декабря 2013	6 000	-	16 483	22 483
Остаток на 1 января 2014	6 000	-	16 483	22 483
Прибыль за период	-	-	4 012	4 012
Остаток на 31 декабря 2014	6 000	-	20 494	26 494

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

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	30 352	32 681
Нематериальные активы	1	-
Финансовые вложения	13 262	13 262
Отложенные налоговые активы	5 909	5 910
	49 524	51 853
Оборотные		
Запасы	63	68
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 799	14 165
Прочие активы	575	45
Денежные средства и их эквиваленты	6 707	676
	12 144	14 954
Итого Активы	61 668	66 807
Капитал		
Акционерный капитал	56 651	56 651
Резерв переоценки	769	412
Нераспределенная прибыль	2 657	4 633
	60 077	61 696
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	786	888
	786	888
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	2 820
Прочие обязательства	794	1 403
	805	4 233
Итого Обязательства	1 591	5 111
Итого Капитал и Обязательства	61 668	66 807

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о совокупном доходе

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Выручка	17 888	18 115
Себестоимость	(2 925)	(2 874)
Валовая прибыль	14 963	15 241
Управленческие расходы	(4 462)	(3 128)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 185)	(1 234)
Операционная прибыль / (убыток)	9 136	10 879
Финансовые расходы, нетто	(19)	(14)
Прочие доходы / (расходы), нетто	(2)	58
Прибыль до налогообложения	9 115	10 923
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(1 734)	(1 989)
Прибыль за период	7 381	8 934

ООО «ТЭК Центра»**Отчет о движении денежных средств**

	2014 Тыс. руб.	2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	9 115	10 923
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	2 653	2 638
Резерв по неиспользованным отпускам	3	-
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	-	(62)
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	(7)
	11 768	13 616
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	5	709
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	8 995	(11 169)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(2 973)	(2 163)
Налог на прибыль уплаченный	(2 438)	(1 299)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	15 357	(306)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(326)	7
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(326)	7
Денежный поток от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	(9 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(9 000)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	6 031	(299)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	676	975
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 707	676

ООО «ТЭК Центра»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2013	56 651	62	(3 951)	52 762
Прибыль за период			8 934	8 934
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	350	(350)	-
Распределение нераспределенной прибыли на резервный капитал	-	350	(350)	-
Остаток на 31 декабря 2013	56 651	412	4 633	61 696
Остаток на 1 января 2014	56 651	412	4 633	61 696
Убыток за период	-	-	7 381	7 381
Дивиденды	-	-	(9 000)	(9 000)
Остаток на 31 декабря 2014	56 651	412	3 014	60 077

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2014 Тыс. руб.	31 дек 2013 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	173 959	180 837
Нематериальные активы	8	7
	173 967	180 844
Оборотные	-	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 005	2 610
Прочие активы	35	194
Денежные средства и их эквиваленты	524	446
	8 564	2 850
Итого Активы	182 531	183 694
Капитал		
Акционерный капитал	74 100	74 100
Резерв переоценки	90 374	90 374
Нераспределенная прибыль	(5 982)	(4 362)
	158 492	160 112
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	22 593	22 593
	22 593	22 593
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 230	75
Прочие обязательства	216	914
	1 446	989
Итого Обязательства	24 039	23 582
Итого Капитал и Обязательства	182 531	183 694

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет о совокупном доходе

	2014 Тыс. руб.	4 кв 2013 Тыс. руб.
Выручка	12 735	2 382
Себестоимость	(11 542)	(1 135)
Валовая прибыль	1 194	1 247
Управленческие расходы	(582)	(142)
Прочие операционные расходы, нетто	(531)	(118)
Операционная прибыль / (убыток)	80	986
Финансовые расходы, нетто	(13)	(4)
Прочие доходы / (расходы), нетто	(17)	(15)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	51	967
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(1 671)	(341)
Прибыль / (убыток) за период	(1 620)	(626)

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет о движении денежных средств

	2014 Тыс. руб.	4 кв 2013 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	51	967
<u>Корректировки на</u>		
<u>Амортизацию</u>	11 510	1 135
	11 561	2 102
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(5 232)	(2 654)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	798	648
Налог на прибыль уплаченный	(2 017)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	5 110	96
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(4 632)	(50)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 632)	(50)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	478	46
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	46	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	524	46

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 23 октября 2013	74 100	90 374	(3 736)	160 738
Убыток за период			(626)	(626)
Остаток на 31 декабря 2013	74 100	90 374	(4 362)	160 112
Остаток на 1 января 2014	74 100	90 374	(4 362)	160 112
Убыток за период			(1 620)	(1 620)
Остаток на 31 декабря 2014	74 100	90 374	(5 982)	158 492