

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО ККС-Групп

31 декабря 2017

Содержание

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



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д. 32 А

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

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ
КОММУНАЛЬНОЙ СФЕРЫ»**

Аудиторская организация

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» зарегистрировано по юридическому адресу:

123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А

ОГРН 1027700115409

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603076265.

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы»

300028, г. Тула, ул. Болдина, д. 106

ОГРН 1097154022547



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия, 123007 Москва,
Хорошевское шоссе, д. 32 А

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

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ККС-Групп»

Заключение по результатам аудита годовой консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа компаний коммунальной сферы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года и значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета соответствующего резерва. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении убытков, понесенных по дебиторской задолженности на отчетную дату. Более подробная информация приводится в Примечании 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность», включенном в консолидированную финансовую отчетность.



Мы оценили основные методики для расчета резерва на предмет их соответствия требованиям МСФО.

Мы протестировали (на выборочной основе) дебиторскую задолженность, которая не была классифицирована руководством как потенциально просроченная, и сформировали свое собственное суждение в отношении того, является ли такая классификация надлежащей.

Мы протестировали (на выборочной основе) дебиторскую задолженность, в отношении которой был рассчитан индивидуальный резерв. Мы протестировали, было ли событие обесценения выявлено своевременно и, при наличии такой возможности, сопоставили информацию с внешними данными.

Мы протестировали (на выборочной основе) подход к коллективному резервированию. Наша работа включала сравнение основных допущений с нашими собственными знаниями и фактическим опытом, а также различные аналитические и другие процедуры.

Анализ соблюдения ковенант

Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 722 085 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года. Условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенант. Более подробная информация приводится в Примечании 15 «Кредиты и займы», а также в Примечании 29 «Управление капиталом», включённых в консолидированную финансовую отчетность

Мы выполнили следующие процедуры в отношении соблюдения условий кредитных соглашений:

- рассчитали финансовые ковенанты;
- проверили соблюдение нефинансовых ковенант.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете руководства, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет руководства, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность, заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. На дату настоящего аудиторского заключения прочая информация нам недоступна, и мы не представляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

Прочие сведения

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



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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

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



БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора

Малков А.Б.



Москва, Российская Федерация

«23» апреля 2018 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	6	1 771 500	1 281 284
Нематериальные активы и гудвил	7	66 720	12 677
Долгосрочные финансовые вложения	8	722	14 492
Отложенные налоговые активы	16	120 846	39 771
		1 959 788	1 348 224
Оборотные			
Запасы	9	69 770	51 750
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	579 541	525 655
Субсидии к получению	11	13 402	46 283
Прочие активы	12	84 938	70 501
Краткосрочные финансовые вложения	8	14 012	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	119 063	376 896
		880 726	1 071 085
Итого Активы		2 840 514	2 419 309
Капитал			
Акционерный капитал	14	23 714	23 714
Собственные акции	14	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал	14	333 846	333 846
Резерв переоценки		703 209	643 584
Нераспределенная прибыль		232 384	149 925
		1 290 561	1 148 477
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	15	713 452	575 388
Отложенные налоговые обязательства	16	256 360	185 329
		969 812	760 717
Краткосрочные			
Кредиты и займы	15	8 633	11 921
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	446 822	416 727
Прочие обязательства	18	124 686	81 467
		580 141	510 115
Итого Обязательства		1 549 953	1 270 832
Итого Капитал и Обязательства		2 840 514	2 419 309

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 23 апреля 2018 года.

Генеральный директор
ККС-Групп



Финансовый директор
ККС-Групп



См. прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Выручка	19	3 015 639	2 521 366
Государственные субсидии	19	136 206	134 116
Себестоимость	20	(2 533 685)	(2 204 775)
Валовая прибыль		618 160	450 707
Коммерческие расходы	21	(13 492)	(5 692)
Управленческие расходы	22	(275 591)	(185 022)
Расходы на оплату труда по опционам	14	(5 236)	(5 251)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(24 790)	(14 108)
Операционная прибыль		299 051	240 634
Финансовые доходы / (расходы), нетто	24	(53 724)	(94 244)
Прочие расходы, нетто	25	(141 002)	(115 506)
Прибыль до налогообложения		104 325	30 884
Расходы по налогу на прибыль	16,26	(27 102)	(29 421)
Прибыль за период		77 223	1 463
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Изменение резерва переоценки		59 625	343 718
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств		-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		59 625	343 718
Итого совокупный доход за период		136 848	345 181
Базовая прибыль на акцию	27	0,00002885	0,00007278
Разводненная прибыль на акцию	27	0,00002799	0,00007059

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		104 325	30 884
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20,22	57 838	82 677
Курсовые разницы	24	(4 289)	51 472
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	25	117 824	99 274
Убыток от переоценки основных средств		59 625	-
Резерв под платежи с использованием акций	14	5 236	5 251
Проценты к получению	24	(9 458)	(11 0208)
Проценты к уплате	24	76 385	52 090
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		1 715	(828)
Невозмещаемый НДС	23	6 731	1 900
Резерв по неиспользованным отпускам		5 938	1 044
Прибыль от продажи дочерних обществ		(9 868)	-
Доход от выгодной покупки		(37 368)	-
		374 634	312 556
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		5 188	970
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(162 229)	(171 632)
Изменение в субсидиях к получению		32 881	2 494
Изменение в прочих активах		8 177	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(36 421)	51 605
Проценты уплаченные		(83 267)	(50 784)
Проценты полученные		4 677	11 208
Налог на прибыль уплаченный		(27 978)	(50 617)
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности		115 662	105 800
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(486 061)	(338 584)
Поступления от выбытия дочерних обществ		1 829	-
Приобретение инвестиций		23 109	(803)
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств		(58 699)	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(519 822)	(339 387)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		1 002 263	285 000
Погашение кредитов и займов		(855 820)	(19 196)
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		(4 405)	-
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		142 038	265 804
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		4 289	(51 472)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(257 833)	(19 255)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	376 896	396 151
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	119 063	376 896

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Акционерный капитал тыс. руб.	Собственные акции тыс. руб.	Добавочный капитал тыс. руб.	Резерв по переоценке активов тыс. руб.	Нераспределенная прибыль тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2016	23 714	(2 592)	333 846	299 866	143 211	798 045
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 251	5 251
Операции с акционерами	-	-	-	-	5 251	5 251
Прибыль за период	-	-	-	-	1 463	1 463
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	343 718	-	343 718
Совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	343 718	1 463	345 181
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016	23 714	(2 592)	333 846	643 584	149 925	1 148 477
Остаток по состоянию на 1 января 2017	23 714	(2 592)	333 846	643 584	149 925	1 148 477
Резерв под платежи с использованием акций (Примечание 14 "Уставный капитал")	-	-	-	-	5 236	5 236
Операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	-	-	77 223	77 223
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	59 625	-	59 625
Совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	59 625	77 223	136 848
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017	23 714	(2 592)	333 846	703 209	232 384	1 290 561

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ПАО «ККС-Групп» (далее Компания) и его дочерних обществ (вместе «Группа») является производство и реализация тепловой энергии населению и коммерческим организациям наряду с предоставлением других коммунальных услуг. В 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 2017 составило 1,487 (на 31 декабря 2016: 1,423).

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

Компанией на 19.43% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 19.09% МФК, на 19.09% ЕБРР, на 22.34% Specialised Power Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 35 «Дочерние компании».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

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

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Валютой 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 32.3 «Условные налоговые обязательства».
- Отложенные налоговые активы и обязательства в примечании 16.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

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

3. Основные принципы учетной политики

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

3.1 Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о 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 компании 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 – 100 лет
Блочно-модульные котельные	7 – 20 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Гудвил

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.5 Концессионные соглашения

Финансовые активы

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

Нематериальные активы

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

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.7 Финансовые инструменты

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

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

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

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

3.8 Обесценение активов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение активов (продолжение)

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

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

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

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

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

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. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 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.

3.10 Взаимозачет активов и обязательств

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

3.11 Резервы

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

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

3.12 Государственные субсидии

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.13 Собственные средства

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

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

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

3.14 Вознаграждение сотрудникам

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

3.15 Налогообложение

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.16 Выручка

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

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

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

3.17 Правительственные субсидии

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

3.18 Затраты по кредитам и займам

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

3.19 Финансовые доходы / расходы

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

3.20 Операционные сегменты

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

3.21 Выплаты, основанные на акциях

Выплаты Компании, основанные на акциях

Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами для сотрудников и других субъектов, оказывающих аналогичные услуги, оцениваются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату их предоставления. Подробности, касающиеся определения справедливой стоимости выплат, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, изложены в примечании 14.

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.22 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

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

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

Выплаты, основанные на акциях операции, приобретаемым предприятием при объединении бизнеса

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

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

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

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, опубликованные комитетом по МСФО (IASB), являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся с или после 1 января 2017:

Номер стандарта	Наименование	Дата вступления в силу
МСФО (IAS) 12	Налоги на прибыль — Поправки	1 января 2017
МСФО (IAS) 7	Отчет о движении денежных средств — Поправки	1 января 2017
	<u>Ежегодные улучшения 2014 – 2016</u>	
МСФО (IFRS) 12	Раскрытие информации о долях участия в других компаниях — Поправки	1 января 2017

Изменения и поправки были применены в соответствии с переходными положениями и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” (2014)

В завершение проекта по замене МСФО (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка” Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” (2014). Новый стандарт вносит значительные изменения в положения МСФО (IAS) 39 о классификации и оценке финансовых активов, а также вводит новое понятие «ожидаемого кредитного убытка» для модели обеспечения финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 также содержит новое руководство по применению учета хеджирования.

Новый стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018.

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)

МСФО (IFRS) 15 “Выручка по договорам с покупателями”

МСФО (IFRS) 15, заменяющий МСФО (IAS) 18 “Выручка”, МСФО (IAS) 11 “Договоры на строительство” и ряд других, связанных с выручкой интерпретаций, содержит новые требования признания выручки. Новый стандарт устанавливает модель признания выручки на основании перехода контроля и содержит дополнительное руководство по ряду вопросов, не раскрытых детально в действующих стандартах, в том числе по учету договоров, содержащих несколько обязательств, переменному ценообразованию, прав клиента на возврат, возможности обратной покупки поставщиком и других часто встречающихся сложных вопросов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 года. Менеджмент еще не оценил влияние применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 “Аренда”

МСФО (IFRS) 16 “Аренда” вводит единую модель учета аренды на балансе для арендаторов, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Однако учет у арендодателя остается практически неизменным и различие между операционной и финансовой арендой сохраняется. МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 “Аренда” и соответствующие интерпретации и вступает в силу для периодов, начинающихся с или после 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается в случае если МСФО (IFRS) 15 “Выручка по договорам с покупателями” также применяется.

Руководство группы еще не оценило влияние МСФО (IFRS) 16 на данную консолидированную финансовую отчетность.

5. Приобретение дочерних компаний

5.1 Приобретение 100% доли в ООО «АТЭК»

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

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

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

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

6. Здания, сооружения и оборудование

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

6. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

В тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство	Предоплата за основные средства	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2015	752 064	54 257	38 616	1 667	17 069	47 288	910 961
Переоценка	106 358	-	-	-	-	-	106 358
Поступления	193 099	39 695	2 964	148	76 311	158 483	470 700
Перемещения	(44 690)	(833)	(3 581)	(27)	(86 778)	-	(135 909)
На 31 декабря 2016	1 006 831	93 119	37 999	1 788	6 602	205 771	1 352 110
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2015	278 716	18 263	18 027	1 382	-	-	316 388
Переоценка	(323 289)	-	-	-	-	-	(323 289)
Амортизационные отчисления	66 506	7 727	3 276	174	44	-	77 727
На 31 декабря 2016	21 933	25 990	21 303	1 556	44	-	70 826
Переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2016	984 898	67 129	16 696	232	6 558	205 771	1 281 284
На 31 декабря 2015	473 348	35 994	20 589	285	17 069	47 288	594 573

6. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

Активы в залоге

Здания и сооружения с залоговой стоимостью 184,894 тыс. рублей (31 декабря 2016 года: 406,177 тыс. руб.) переданы в залог для обеспечения банковских кредитов (см. Прим. 15 «Кредиты и займы»).

Переоценка

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

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

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

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

Историческая стоимость

Балансовая стоимость основных средства (отражаемых по переоцененной стоимости), которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались в учете по первоначальной стоимости составляет 1,256,565 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016: 717,568 тыс. руб.)

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств

Балансовая стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств, составляет 43,415 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016: 9,483 тыс. руб.)

7. Нематериальные активы и гудвил

В тыс. руб.	Гудвил	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2016	6 045	1 733	4 311	12 612	-	24 701
Поступления	-	594	-	-	56 486	57 080
Перемещения	-	(3)	-	(1 021)	-	(1 024)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017	6 045	2 324	4 311	11 591	56 486	80 757
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2016	6 045	1 353	2 552	2 074	-	12 024
Амортизационные отчисления	-	380	383	1 227	217	2 207
Выбытие	-	(1)	-	(193)	-	(194)
На 31 декабря 2017	6 045	1 732	2 935	3 108	217	14 037
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017	-	592	1 376	8 483	56 269	66 720
На 31 декабря 2016	-	380	1 759	10 538	-	12 677

В тыс. руб.	Гудвил	Лицензии на программное обеспечение	Права	Техническая документация	Итого
Первоначальная стоимость					
Стоимость на 31 декабря 2015	6 045	1 481	4 311	11 657	23 494
Поступления	-	252	-	955	1 207
Перемещения	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016	6 045	1 733	4 311	12 612	24 701
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2015	6 045	1 071	1 908	1 462	10 486
Амортизационные отчисления	-	282	383	873	1 538
Перемещения	-	-	261	(261)	-
На 31 декабря 2016	6 045	1 353	2 552	2 074	12 024
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016	-	380	1 759	10 538	12 677
На 31 декабря 2015	-	410	2 403	10 195	13 008

7. Нематериальные активы и гудвил(продолжение)

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 стоимостью чистых активов ООО «Клинцовская ТЭЦ» в размере 6,045 тыс. руб. отражено как гудвил. Гудвил, признанный при приобретении, относится к штату сотрудников, эффекту снижения операционных затрат при объединении предприятий и деловым отношениям с клиентами. По состоянию на дату приобретения, данные активы не отвечали критериям, необходимым для признания их в качестве отдельных нематериальных активов.

В целях анализа на предмет обесценения Группа отнесла гудвил на подразделение, генерирующее денежные потоки, ООО «Клинцовская ТЭЦ». По состоянию на 31 декабря 2017 года возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования и определялась на основании результатов внешней оценки. Ценность использования была определена посредством дисконтирования прогнозируемых будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования компании, исходя из утвержденных руководством финансовых планов на двадцать семь лет. Денежные потоки после двадцатисемилетнего периода были экстраполированы с использованием постоянной годовой ставки 5.75%.

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

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

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

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

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

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

После окончания срока концессии Концедент получает инфраструктуру обратно.

8. Финансовые вложения

8.1 Долгосрочные финансовые вложения

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Векселя (КОТК)	-	13 850
Прочие долгосрочные финансовые вложения (цессия ООО «ТЕК Центра»)	392	642
Прочие долгосрочные финансовые вложения (цессия ООО «АТЭК»)	330	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	722	14 492

Векселя выпущены компанией ООО «ФинТрейд» со сроком погашения до мая 2018 года. В связи с этим указанные векселя на 31.12.2017 г. были отражены в составе краткосрочных финансовых вложений.

8.2 Краткосрочные финансовые вложения

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Векселя (КОТК)	14 012	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	14 012	-

9. Запасы

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Сырье (кроме угля)	41 015	21 241
Топливо печное	21 062	21 062
Уголь	7 562	9 447
Расходные материалы	131	-
Итого Запасы	69 770	51 750

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	846 482	664 140
Резерв по сомнительным долгам	(275 824)	(159 759)
Чистая торговая дебиторская задолженность	570 658	504 381
Прочая дебиторская задолженность	12 026	21 501
Резерв по прочим сомнительным долгам	(3 143)	(227)
Чистая прочая дебиторская задолженность	8 883	21 274
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	579 541	525 655

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

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

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

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	263 372	29 996
Просроченная дебиторская задолженность	595 136	655 645
Менее чем на 1 месяц	80 659	196 642
От 1 до 6 месяцев	138 628	119 451
От 6 до 9 месяцев	86 461	87 417
От 9 месяцев до 1 года	16 850	10 582
Более 1 года	272 538	241 553
Итого	858 508	685 641

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 278,967 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 – 159,986 тыс. руб.). Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности этого типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
От 6 до 9 месяцев	64 568	7 597
От 9 месяцев до 1 года	16 756	13 596
Более 1 года	197 643	138 793
Остаток на конец периода	278 967	159 986

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Остаток на начало периода	159 986	90 479
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 25)	118 981	109 287
Восстановлено за период	-	(9 624)
Списано за период	-	(30 156)
Остаток на конец периода	278 967	159 986

11. Субсидии к получению

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	13 402	46 283
Итого прочие активы	13 402	46 283

12. Прочие активы

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
НДС к возмещению	44 683	48 214
Предоплата по налогу на прибыль	22 331	17 586
Предоплата за сырье	17 460	3 868
Прочая предоплата по налогам	464	833
Итого прочие активы	84 938	70 501

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Срочные депозиты	52 565	335 493
Счета в банках	52 271	41 004
Безотзывной аккредитив	14 000	-
Денежные средства в кассе	227	399
Итого денежные средства и их эквиваленты	119 063	376 896

По состоянию на 31.12.2017 денежные средства и их эквиваленты включали банковские депозиты, размещенные в Сбербанке и Газпромбанке на следующих условиях:

№ депозита	Валюта	Остаток в валюте депозита	Годовая процентная ставка, %	Дата возврата
Депозит 1	Руб.	21 435 000	5.87%	06.02.2018
Депозит 2	Руб.	17 000 000	4.93%	10.01.2018
Депозит 3	Руб.	6 670 000	7.77%	09.01.2018
Депозит 4	Руб.	3 000 000	4.79%	27.01.2018
Депозит 5	Руб.	1 900 000	4.86%	10.01.2018
Депозит 6	Руб.	1 100 000	4.80%	09.01.2018
Депозит 7	Руб.	1 100 000	8.50%	15.01.2018
Депозит 8	Руб.	360 000	4.83%	10.01.2018

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы составляет 4,742,783,406 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4,742,783,406 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2016 г.)

	2017	2016
По состоянию на 31 декабря		
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	4 742 783 406	4 742 783 406
за вычетом приобретенных акций дочерней компании Группы (зарезервированные акции)	-	-
Итого объявленные и зарегистрированные акции на 31 декабря	4 742 783 406	4 742 783 406

15 октября 2015 года произошло уменьшение уставного капитала ПАО «ККС-Групп», зарегистрированы соответствующие изменения в Устав ПАО «ККС-Групп».

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

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2012-2016 годах Компания не объявляла выплату дивидендов.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 дек 2017	на 31 дек 2016
Specialised Power Limited	22.34	19.74
Magna Carta Capital Limited	19.43	19.43
ЕБРР	19.09	19.09
МФК	19.09	19.09
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.46	9.46
Собственные акции	0.39	0.39
Прочие	10.20	12.80
Итого	100.00	100.00

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

14. Акционерный капитал (продолжение)

Согласно 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 ПАО «ККС-Групп» и руководство приняло решение не раскрывать эти опционы в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ККС-Групп» за период, заканчивающийся 31.12.2017 г.

Платежи с использованием акций

В соответствии с положениями раздела 3.05 новой редакции акционерного соглашения акционеров между Magna Carta Capital Limited, Specialised Power Limited, NH Generation Inc., ООО «ККС Капитал», Международной финансовой корпорацией и Европейским банком реконструкции и развития, датированного 20 декабря 2012 года с изменениями и дополнениями от 19 сентября 2013 года в целях привлечения и удержания сотрудников, консультантов и директоров компании, Компания имеет право предоставлять акции и их эквиваленты сотрудникам компании, консультантам и директорам в соответствии с утвержденной программой поощрения работников акциями.

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

14. Акционерный капитал (продолжение)

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

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

(в) не более 30% акций опциона с 1 июля 2016 года и 30 сентября 2016 года;

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

(с) оставшееся количество акций между 1 июля и 30 сентября 2022.

Справедливая стоимость предоставленных в 2015 г. опционов составила 39,307 тыс. руб. Оценка опционов производилась с использованием биномиальной модели оценки. Затраты, признанные в 2017 г., составили 5,236 тыс. руб. (2016: 5,251 тыс. руб.) и были отражены в составе нераспределенной прибыли.

Основные показатели, используемые при построении модели:

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

15. Кредиты и займы

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Долгосрочные		
Кредиты и займы	713 452	575 388
Краткосрочные		
Кредиты и займы	-	-
Проценты к выплате	8 633	11 921
Итого кредиты и займы	722 085	587 309

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2017:

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

15. Кредиты и займы (продолжение)

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

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2016:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Сбербанк	Руб.	10 000	15.00%	15.00%	2018
МФК	Руб.	250 000	11.195%	12.21%	2022
ЕБРР	Руб.	63 281	15.35%	18.39%	2023
ЕБРР	Руб.	265 179	15.35%	18.39%	2023

Амортизационная стоимость кредитов на 31 декабря 2016 года составляет 255 442 тыс. руб. по кредиту от МФК и 321 868 тыс. руб. по кредиту от ЕБРР.

В представленной ниже таблице приведена залоговая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование (Прим.6)	184 894	406 177

В апреле 2017 Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 206,673 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату получено 94,923 тыс. руб., возвращено 94,923 тыс. руб. Договор был расторгнут в августе 2017 г. Целью получения кредита являлось финансирование оборотного капитала Группы.

В июле 2017 Группа заключила генеральное соглашение об открытии рамочной кредитной линии со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 356,673 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату получено 738,446 тыс. руб., возвращено 562,749 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в сентябре 2019 г. Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

В ноябре 2017 Группа заключила кредитный договор со Сбербанком на получение кредита несколькими траншами в сумме до 80,000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату получено 105,779 тыс. руб., возвращено 76,373 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в мае 2019 года. 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.

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 350 000 тыс. руб., возвращено 70 201 тыс. руб.

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

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

15. Кредиты и займы (продолжение)

Основываясь на данной консолидированной финансовой отчетности на 31.12.2017 г. Группа соответствовала нормативным показателям коэффициентов.

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек 2017	31 дек 2016	31 дек 2017	31 дек 2016	31 дек 2017	31 дек 2016
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	18 127	5 356	(238 718)	(200 313)	(220 591)	(194 957)
Нематериальные активы	-	-	(146)	(165)	(146)	(165)
Инвестиции	9 279	161	(4 950)	-	4 329	161
Запасы	163	16	(75)	(25)	88	(9)
Дебиторская задолженность и предоплата	56 676	(2 494)	-	15 268	56 676	12 774
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 681	1 290	(12 471)	(94)	(10 790)	1 196
Перенесенные налоговые убытки	34 920	35 442	-	-	34 920	35 442
	-	-	-	-	-	-
	120 846	39 771	(256 360)	(185 329)	(135 514)	(145 558)
	31 дек 2016	31 дек 2015	31 дек 2016	31 дек 2015	31 дек 2016	31 дек 2015
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	5 356	2 932	(200 313)	(88 600)	(194 957)	(85 668)
Нематериальные активы	-	-	(165)	(36)	(165)	(36)
Инвестиции	161	202	-	-	161	202
Запасы	16	356	(25)	(33)	(9)	323
Дебиторская задолженность и предоплата	(2 494)	21 148	15 268	(36 763)	12 774	(15 615)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 290	1 248	(94)	(479)	1 196	769
Перенесенные налоговые убытки	35 442	18 809	-	-	35 442	18 809
	39 771	44 695	(185 329)	(125 911)	(145 558)	(81 216)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20% (2016: 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 120,846 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 256,360 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 (31 декабря 2016: сумма положительных остатков составила 39,771 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 185,329 тыс. руб.).

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за период:

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

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Нематериаль- ные активы	Финансо- вые вложени- я	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесен- ные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2016	(85 668)	(36)	202	323	(15 615)	769	18 809	(81 216)
Признано в прибылях и убытках	(23 360)	(129)	(41)	(332)	28 389	427	16 633	21 587
Признано в прочем совокупном доходе	(85 929)	-	-	-	-	-	-	(85 929)
Сальдо на 31 декабря 2016	(194 957)	(165)	161	(9)	12 774	1 196	35 442	(145 558)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

В дочерних компаниях Группы признан налоговый убыток на общую сумму 266,123 тысяч рублей, который образовался в следующих периодах:

	Сумма (тыс.руб.)
2013	105
2014	24,841
2015	95,138
2016	66,774
2017	79,265
Итого	266,123

В 2017 году Группой использовано 13,181 тыс. рублей налоговых активов, образовавшихся в связи с признанием налоговых убытков прошлых лет (2016: 5,731 тыс. рублей).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	423 024	398 192
Заработная плата и другие начисления	21 524	15 551
Прочая кредиторская задолженность	2 274	2 984
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	446 822	416 727

18. Прочие обязательства

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
НДС к уплате	41 750	40 899
Прочие налоги к уплате	23 201	20 495
Авансы полученные	22 914	3 496
Резерв на неиспользованный отпуск	22 274	16 337
Налог на прибыль к уплате	14 547	240
Итого прочие обязательства	124 686	81 467

19. Выручка

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Теплоснабжение	2 589 056	2 133 260
Водоснабжение и водоотведение	137 922	217 858
Жилищное управление	82 279	105 411
Электроэнергия	33 768	30 081
Оснащение многоквартирных домов общедомовыми приборами учета	12 354	3 316
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	119 490	-
Прочая выручка	40 770	31 440
Итого выручка	3 015 639	2 521 366

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 2017 года, субсидия составила 136,206 тыс. руб. (2016 г.: 134,116 тыс. руб.) и была признана в составе прибыли или убытка.

В составе выручки от реализации тепловой энергии отражена выручка от применения повышенного норматива, утвержденного постановлениями Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2013 года № 344 и от 17 декабря 2014 года № 1380, вносящими изменения в Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2006 № 306, приказом № 66 от 01.07.2015 года Министерством строительства и ЖКХ Тульской области и введенным в действие с 12.07.2015 года в сумме 33,083 тыс. руб., (2016 г.: 120,809 тыс. руб.) исчисленная как разница при применении повышенного норматива потребления коммунальных услуг по отношению к базовому нормативу в домах, не оборудованных приборами учета.

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

20. Себестоимость

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Сырье	1 623 898	1 439 851
Заработная плата и прочие расходы на персонал	261 104	229 536
Электричество	172 792	132 994
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	139 926	170 828
Отчисления на социальные нужды	79 740	77 850
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	119 490	-
Сборы и услуги	56 829	45 681
Амортизация	47 852	79 198
Коммунальные услуги	15 740	16 326
Услуги связи	13 343	8 525
Права и страхование	2 943	3 016
Прочие расходы	28	970
Итого себестоимость	2 533 685	2 204 775

21. Коммерческие расходы

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	13 492	5 601
Реклама	-	91
Итого коммерческие расходы	13 492	5 692

22. Управленческие расходы

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	181 333	126 125
Отчисления на социальные нужды	46 747	29 922
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	18 754	11 785
Расходные материалы	11 811	4 407
Амортизация	9 986	3 479
Консультационные и аудиторские услуги	2 768	5 258
Юридические услуги	1 516	1 213
Транспортные расходы	886	306
Электричество	841	824
Прочие расходы	6 185	6 954
Итого управленческие расходы	280 827	190 273

23. Прочие операционные расходы, нетто

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Налоги и сборы	16 344	13 034
Невозмещаемый НДС	6 731	1 900
Прочие операционные (доходы)/ расходы	1 715	(826)
Итого прочие операционные расходы, нетто	24 790	14 108

24. Финансовые доходы / (расходы), нетто

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Процентные доходы	4 677	11 208
Доход от выбытия долевого ценных бумаг	4 781	161
Курсовые разницы	4 289	(51 472)
Процентные расходы	(76 385)	(52 090)
Прочие финансовые доходы/ (расходы)	8 914	(2 051)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто	(53 724)	(94 244)

25. Прочие доходы/ (расходы), нетто

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Доход от выгодной покупки (Прим. 5,35)	37 368	-
Доход от выбытия дочерних компаний (Прим. 35)	9 868	-
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	4 263	-
Доходы от списания материалов	3 533	-
Списание кредиторской задолженности	1 159	-
Списание дебиторской задолженности	-	(29 766)
Обесценение дебиторской задолженности (Прим. 10)	(118 981)	(69 507)
Убыток от переоценки	(59 625)	-
Повышающий коэффициент 1.1 (Наш дом)	(7 104)	-
Расходы от реализации права требования	(4 022)	-
Гос. пошлины	(2 902)	-
Корректировка начислений прошлых периодов	(2 334)	(8 552)
Благотворительность	(691)	-
Решение суда по делу поставщика электроэнергии	-	(6 338)
Прочие доходы	3 086	2 473
Прочие расходы	(4 620)	(3 816)
Итого прочие расходы, нетто	(141 002)	(115 506)

26. Расходы по налогу на прибыль

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	42 899	51 008
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(5 445)	(16 633)
Возникновение и реализация временных разниц	(10 352)	(4 954)
Тест на обесценение		
Итого расходы по налогу на прибыль	27 102	29 421

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	104 325	30 884
Налог на прибыль по ставке 20%	20 865	6 177
Перенесенные налоговые убытки	5 445	16 633
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемые расходы	792	6 611
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	27 102	29 421

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

27. Базовая и разводненная прибыль на акцию

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Совокупный доход за период	136 848	345 181
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 742 783 406	4 742 783 406
Базовая прибыль на акцию	0,00002885	0,00007278
Потенциальные акции в результате исполнения опционов	147 191 555	147 191 555
Итого акций	4 889 974 961	4 889 974 961
Разводненная прибыль на акцию	0,00002799	0,00007059

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	77 223	1 463
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	27 102	29 421
<i>в т.ч. тест на обесценение</i>	-	-
Расходы по процентам, нетто	71 708	40 882
Консолидированный показатель EBIT	176 033	71 766
Поправка на амортизацию	57 838	82 677
Консолидированный показатель EBITDA	233 871	154 443

Консолидированный показатель EBITDA за 2017 г. включает 4,289 тыс. руб. положительных курсовых разниц (2016 г.: 51,472 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц).

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

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

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	77 223	1 463
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	(13 695)	1 890
Расходы по налогу на прибыль	27 102	29 421
Расходы по процентам, нетто	71 708	40 882
Консолидированный показатель EBIT	162 338	73 656
Поправка на амортизацию	57 838	82 677
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	(4 289)	51 472
Убыток от обесценения	59 625	-
Доход от выгодной покупки (ООО «АТЭК»)	(37 368)	-
Доход от продажи ООО «Наш дом»	(9 868)	-
Резерв на платежи с использованием акций	5 236	5 251
Консолидированный показатель текущая EBITDA	233 512	213 056

29. Управление капиталом

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

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

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

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

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Операционная прибыль / (убыток)	299 051	240 634
Средняя величина активов	2 629 912	2 042 684
Рентабельность активов за период	11,37%	11,78%

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 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Кредиты и займы	722 085	587 309
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(119 063)	(376 896)
Чистый долг	603 022	210 413
Совокупные чистые активы	1 290 561	1 148 477
Коэффициент финансового рычага	46,73%	18,32%

29. Управление капиталом (продолжение)

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2017)

	тыс. руб.	Норматив
Текущие активы	880 726	
- Предоплаты	(84 938)	
Текущие активы за вычетом предоплат	795 788	
Текущие обязательства	580 141	
Коэффициент текущей ликвидности	1,37	Не менее 1,2
Итого обязательства	1 549 953	
Совокупные чистые активы	1 290 561	
Отложенные налоговые активы	120 846	
Нематериальные активы	66 720	
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	1 102 995	
Отношение обязательств к собственным материальным активам	1,41	Не более 2
Чистая прибыль	77 223	
Неденежные статьи, в т.ч.		
Амортизация	57 838	
Налоги	27 102	
Платежи, подлежащие уплате за расчетный период	76 385	
Капитальные вложения	-	
Подитог 1	238 548	
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	131 927	
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	1,81	Не менее 1,3
Финансовый долг	700 649	
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(119 063)	
Чистый финансовый долг	581 586	
Консолидированная текущая EBITDA	233 512	
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	2,49	Не более 3

30. Управление финансовым риском

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

Группа 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 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	579 541	525 655
Субсидии к получению	13 402	46 283
Денежные средства и их эквиваленты	119 063	376 896
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	446 822	416 727
Кредиты и займы	722 085	587 309

30.1 Анализ кредитного риска

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

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

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

	31 дек 2017 тыс. руб.
Население	189 458
Управление ЖКХ Киселевского городского округа	13 402
ООО ЖК «Комфорт-Стиль Плюс»	11 569
ООО «Домашний уют+»	8 350
ООО ЖК «Комфорт – Плюс»	8 123
	31 дек 2016 тыс. руб.
Население	357 245
Управление ЖКХ Киселевского городского округа	46 283
Муниципальное унитарное предприятие "Управляющая организация МО Венёвского района"	24 389
ООО ЖК «Комфорт-Стиль Плюс»	8 810
ООО «Домашний уют+»	7 172

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.2 Риск изменения процентных ставок

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

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

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

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
МФК	255 192	9.39	15.09.2018
ЕБРР	267 869	13.14	07.11.2018

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

30.3 Риск ликвидности

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

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

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

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.3 Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2017	Балансо- вая стоимость	6 месяцев и менее	6 -12 месяцев	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Итого денежные потоки по договорам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	267 869	36 829	45 251	75 682	188 787	38 190	384 739
Кредит МФК	247 488	29 825	41 380	66 446	170 815	-	308 466
Кредит Сбербанка (ООО «ККС»)	177 147	-	-	177 147	-	-	177 147
Кредит Сбербанка (ООО «АТЭК»)	29 581	-	-	29 581	-	-	29 581
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	446 822	446 822	-	-	-	-	446 822
Итого финансовые обязательства	1 168 907	513 476	86 631	348 856	359 602	38 190	1 346 755

31 декабря 2016	Балансо- вая стоимость	6 месяцев и менее	6 -12 месяцев	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Итого денежные потоки по договорам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредит ЕБРР	321 868	41 817	53 364	87 701	218 374	96 314	497 570
Кредит МФК	255 442	5 753	22 623	75 282	191 841	52 581	348 080
Кредит Сбербанка	10 000	10 000	-	-	-	-	10 000
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	416 727	416 727	-	-	-	-	416 727
Итого финансовые обязательства	1 004 037	474 297	75 987	162 983	410 215	148 895	1 272 377

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

31. Иерархия справедливой стоимости

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

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

Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2017, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	1 771 500	1 771 500
Кредиты и займы	-	722 085	-	722 085
Векселя	-	-	14 012	14 012
Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2016, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Здания, сооружения и оборудование	-	-	1 281 284	1 281 284
Кредиты и займы	-	587 309	-	587 309
Векселя	-	-	13 850	13 850

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

32. Условные обязательства

32.1 Страхование

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

32.2 Судебные разбирательства

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

32.3 Условные налоговые обязательства

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

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

32.4 Вопросы охраны окружающей среды

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

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды

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

32. Условные обязательства (продолжение)

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды (продолжение)

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

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

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 2.5% за 2017г. (2016: 5.4%). Финансовые результаты Российской экономики и соответственно Группы могут быть затронуты в случае отсутствия эффективного контроля над инфляцией.

Возмещаемость финансовых активов

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

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

32.6 Условные обязательства, относящиеся к опционным соглашениям с руководством

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

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

33. Сделки со связанными сторонами

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

33.1 Сделки с акционерами

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовые обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ЕБРР	Получение займов	(328 460)	48 661	-	(279 799)
ЕБРР	Проценты по займу	(7 577)	47 604	(45 568)	(5 540)
ЕБРР	Возмещение прочих расходов	-	34	(34)	-
МФК	Получение займов	(250 000)	-	-	(250 000)
МФК	Проценты по займу	(8 319)	28 376	(27 035)	(6 977)
МФК	Комиссия за участие в прибылях	-	3 957	(3 957)	-
МФК	Возмещение юридических расходов	-	414	(414)	-
Итого		(594 355)	129 047	(77 008)	(542 316)

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2015 года	Дебетовые обороты за 2016 год	Кредитовые обороты за 2016 год	Сальдо на 31 декабря 2016 года
ЕБРР	Получение займов	(72 656)	19 196	(275 000)	(328 460)
ЕБРР	Проценты по займу	(1 913)	22 842	(28 505)	(7 577)
МФК	Получение займов	(250 000)	-	-	(250 000)
МФК	Проценты по займу	(7 783)	26 621	(27 157)	(8 319)
Итого		(332 352)	68 660	(330 662)	(594 355)

33.2 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2017 году, составили 38,277 тыс. руб. (в 2016 году 31,575 тыс. руб.).

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	33 041	26 324
Платежи с использованием акций	5 236	5 251
Итого	38 277	31 575

33. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

33.2 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками (продолжение)

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Дебиторская задолженность	2 500	-
Кредиторская задолженность	1 305	1 175
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Продажа доли в уставном капитале ООО «Наш дом»	5 000	-

33.3 Сделки с прочими связанными сторонами

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

Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовые обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ООО "Вектор"	Приобретение товаров, работ, услуг	(11)	2 236	(2 365)	(140)
Итого		(11)	2 236	(2 365)	(140)
Наименование связанной стороны	Наименование услуг	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Дебетовые обороты за 2017 год	Кредитовые обороты за 2017 год	Сальдо на 31 декабря 2017 года
ООО "Вектор"	Приобретение товаров, работ, услуг	(8)	1 739	1 742	(11)
Итого		(8)	1 739	1 742	(11)

34. Финансовые обязательства

34.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 дек 2017 тыс. руб.	31 дек 2016 тыс. руб.
Менее 1 года	26 651	17 967
От 1 до 5 лет	80 228	54 807
Более 5 лет	70 388	51 285
Итого операционная аренда	177 267	124 059

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

35. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2017	31 дек 2016
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
ККС ООО ¹	Поставка, Распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
Чернская тепловая компания ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
ИНВЭК АО	Капитальные вложения в имущество, консультационные и управленческие услуги	Россия	100	100
ТЭК Киселевска ООО	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	Россия	100	100
Клинцовская ТЭЦ ООО	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды	Россия	100	100
Клинцовская теплосетевая компания ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
Клинцовская ГПУ ООО	Производство, передача и распределение электроэнергии	Россия	100	100
РТС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	-	100
Ресурс Плавск ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение	Россия	-	100
ДКК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	-	100
ВТК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	-	100
ККС Восток ООО	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями	Россия	-	100
Наш Дом ООО	Жилищное управление	Россия	-	100

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

В течение 2017 года Группа приобрела компанию ООО «АТЭК» и её дочернюю компанию ООО «Квадро» за 71 670 тыс. руб (сумма раскрыта в Примечании 5 «Приобретение дочерних компаний»). Информация о долях участия приведена ниже:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2017	31 дек 2016
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	-
Квадро ООО	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Россия	100	-

¹Ранее ООО «НТК». 01.02.2017 ООО «РТС», ООО «Ресурс Плавск», ООО «ДКК», ООО «ВТК», ООО «ККС Восток» были реорганизованы путем присоединения к ООО «ККС».

36. События после отчетной даты

18 апреля 2018 Банк России принял решение о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций именных обыкновенных бездокументарных АО «ИНВЭК», размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-13829-А-002. Количество размещенных акций — 67 080 203 штук, номинальная стоимость — 0,5 рубля каждая, способ размещения — закрытая подписка, цена размещения — 8,87 рублей за одну акцию. Единственным приобретателем дополнительных акций АО «ИНВЭК» по закрытой подписке — ПАО «ККС-Групп».

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

	31 дек 2017 Тыс. руб.	31 дек 2016 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	135 780	222 644
Нематериальные активы	-	945
Долгосрочные финансовые вложения	1 054 655	487 360
Прочие активы	2	569
Отложенные налоговые активы	-	-
	1 190 437	711 518
Оборотные		
Запасы	38	21 245
Торговая и прочая дебиторская задолженность	76 119	188 224
Прочие активы	1 510	3 603
Краткосрочные финансовые вложения	474 779	499 640
Денежные средства и их эквиваленты	69 205	274 426
	621 651	987 138
Итого Активы	1 812 088	1 698 656
Капитал		
Акционерный капитал	26 306	26 306
Собственные акции	-	-
Добавочный капитал	424 234	424 234
Резерв переоценки	83 295	140 900
Нераспределенная прибыль	693 929	472 075
	1 227 764	1 063 515
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	508 349	565 389
Отложенные налоговые обязательства	27 555	40 360
	535 904	605 749
Краткосрочные		
Кредиты и займы	7 009	11 921
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 608	2 162
Прочие обязательства	25 803	15 309
	48 420	29 392
Итого Обязательства	584 324	635 141
Итого Капитал и Обязательства	1 812 088	1 698 656

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовых результатах

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Выручка	31 951	45 131
Себестоимость	(16 500)	(27 614)
Валовая прибыль	15 451	17 517
Административные расходы	(18 620)	(21 245)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	77 423	51 249
Операционный убыток	74 254	47 551
Финансовые расходы, нетто	161 324	(43 888)
Прочие расходы, нетто	3 930	11 719
Прибыль / (убыток) до налогообложения	239 508	15 382
Выгода / (расходы) по налогу на прибыль, нетто	(17 653)	(35)
Прибыль / (убыток) за период	221 855	15 347
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	121 391
Списание отложенных налогов в связи с выбытием переоцененных основных средств	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	121 391
Итого совокупный доход за период	221 855	136 738

ПАО «ККС-Групп»

Отчет о движении денежных средств

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	239 507	15 381
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	11 436	15 527
Курсовые разницы	(4 289)	51 472
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов	(2 555)	(2 463)
Проценты к получению	(76 749)	(51 286)
Проценты к уплате	67 094	50 844
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(92 874)	-
Прибыль от выбытия долей в уставном капитале	(155 105)	-
Невозмещаемый НДС	14 798	254
Резерв по неиспользованным отпускам	(181)	49
	(19 190)	79 778
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	21 078	3 620
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	58 303	(107 800)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	65 053	(6 895)
Проценты уплаченные	(75 981)	(49 463)
Проценты к получению	76 749	51 286
Налог на прибыль уплаченный	(3 507)	4 880
Чистые денежные средства от операционной деятельности	122 505	(24 594)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	97 201	(11 220)
Приобретение инвестиций		(637)
Поступления от выбытия инвестиций	1 830	-
Приобретение долей в уставном капитале	(402 841)	-
Займы выданные	24 861	(243 440)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(278 949)	(255 297)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	-	275 000
Погашение кредитов и займов	(48 661)	(19 196)
Выплата комиссии за участие в прибылях за 2016 г.	(4 405)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(53 066)	255 804
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	4 289	(51 472)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(205 221)	(75 559)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	274 426	349 985
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	69 205	274 426

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

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собстве- нные акции Тыс. руб.	Добавоч- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по пе- реоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2016	26306	-	424 234	19 509	455 751	925 800
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	15 347	15347
Прочий совокупный доход						
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	-	-	122 367	-	122 367
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств	-	-	-	(976)	976	-
Остаток на 31 декабря 2016	26 306	-	424 234	140 900	472 074	1 063 514
Остаток на 1 января 2017	26 306	-	424 234	140 900	472 074	1 063 514
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	221 855	221 855
Прочий совокупный доход						
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств	-	-	-	(57 605)		(57 605)
Остаток на 31 декабря 2017	26 306	-	424 234	83 295	687 468	1 227 764

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

	31 дек 2017 Тыс. руб.	31 дек 2016 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	862 150	548 639
Нематериальные активы	9 950	5 425
Долгосрочные финансовые вложения	74 900	28 700
Отложенные налоговые активы	47 536	29 987
	994 536	612 751
Оборотные		
Запасы	15 468	8 197
Торговая и прочая дебиторская задолженность	355 004	279 280
Прочие активы	28 201	31 016
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	2 284	32 873
	400 957	351 366
Итого Активы	1 395 493	964 117
Капитал		
Акционерный капитал	303 099	303 099
Резерв переоценки	152 112	152 112
Нераспределенная прибыль	170 856	197 110
	626 067	652 321
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	351 552	85 000
Отложенные налоговые обязательства	55 884	38 211
	407 436	123 211
Краткосрочные		
Кредиты и займы	67 450	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	262 705	162 398
Прочие обязательства	31 835	26 187
	361 990	188 585
Итого Обязательства	769 426	311 796
Итого Капитал и Обязательства	1 395 493	964 117

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

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Выручка	1 931 447	1 327 128
Себестоимость	(1 506 226)	(1 033 338)
Валовая прибыль	425 221	293 790
Коммерческие расходы	(8 826)	-
Управленческие расходы	(141 969)	(48 121)
Прочие операционные расходы, нетто	(9 162)	(5 148)
Операционная прибыль/ убыток	265 264	240 521
Финансовые расходы, нетто	(30 758)	(6 522)
Прочие доходы, нетто	(161 727)	(75 309)
Прибыль до налогообложения	72 779	158 690
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(33 879)	(25 747)
Прибыль за период	38 900	132 943
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	152 112
	-	
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		152 112
	-	
Итого совокупный доход за период	38 900	285 055

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

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	72 779	158 689
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	28 894	45 096
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	154 040	69 758
Проценты к получению	(353)	(4 162)
Проценты к уплате	38 821	12 171
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	(298)
Невозмещаемый НДС	116	664
Резерв по неиспользованным отпускам	500	432
	294 797	282 350
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(2 551)	987
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(73 396)	(100 291)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(88 150)	30 440
Проценты полученные	353	4 162
Проценты уплаченные	(46 458)	(12 245)
Налог на прибыль уплаченный	(20 676)	(51 884)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	63 919	153 519
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(216 809)	(141 527)
Выдача займов	(73 207)	-
Возврат займов	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(290 016)	(141 527)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	874 784	10 000
Погашение кредитов и займов	(674 672)	(5 000)
Уменьшение уставного капитала	(7 080)	-
Выплата дивидендов	(10 000)	(10 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	183 032	(5 000)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(43 065)	6 992
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	45 349	25 881
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 284	32873

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

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2016	303 099	-	74 167	377 266
Прибыль / (убыток) за период	-	-	132 943	132 943
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(10 000)	(10 000)
Прочий совокупный доход				
Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	152 112	-	152 112
Остаток на 31 декабря 2016	303 099	152 112	197 110	652 321
Остаток на 1 января 2017	303 099	152 112	197 110	652 321
Нераспределенная прибыль ООО «ВТК»			(17 019)	(17 019)
Нераспределенная прибыль ООО «ДКК»			(5 093)	(5 093)
Нераспределенная прибыль ООО «РТС»			(1 091)	(1 091)
Нераспределенная прибыль ООО «Ресурс Плавск»			(32 501)	(32 501)
Нераспределенная прибыль ООО «ККС Восток»			(163)	(163)
Резерв по переоценке по РСБУ			713	713
Прибыль / (убыток) за период	-	-	38 900	38 900
Операции с акционерами				
Выплата дивидендов	-	-	(10 000)	(10 000)
Остаток на 31 декабря 2017	303 099	152 112	170 856	626 067

ООО «КОТК»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2017 Тыс. руб.	31 дек 2016 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	6 421	4 791
Нематериальные активы	17	17
Финансовые вложения	14 012	13 850
Отложенные налоговые активы	1 453	2 969
	21903	21 627
Оборотные		
Запасы	14 050	13 365
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 852	44 543
Субсидии к получению	13 402	46 283
Прочие активы	1 142	4 282
Денежные средства и их эквиваленты	2402	899
	75 848	109 372
Итого Активы	97 751	130 999
Капитал		
Акционерный капитал	6 000	6 000
Резерв переоценки	1 125	1 125
Нераспределенная прибыль	(10 684)	(7 560)
	(3 559)	(435)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	296	281
	296	281
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82 978	112 022
Прочие обязательства	18 036	19 131
	101 014	131 153
Итого Капитал и Обязательства	97 751	130999

ООО «КОТК»

Отчет о совокупном доходе

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Выручка	184 573	178 956
Государственные субсидии	136 206	134 116
Себестоимость	(266 289)	(261 121)
Валовая прибыль	54 490	51 951
Коммерческие и маркетинговые расходы	-	(91)
Управленческие расходы	(43 181)	(44 420)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 138)	(3 327)
Операционная прибыль	10 171	4 113
Финансовые расходы, нетто	79	79
Прочие доходы /(расходы), нетто	(10 923)	(1 278)
Прибыль до налогообложения	(673)	2 914
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(2 450)	(1 315)
Прибыль за период	(3 123)	1 599
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	1 125
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	1 125
Итого совокупный доход за период	(3 123)	2 724

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

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	(673)	2914
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	102	509
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	7 334	(480)
(Прибыль)/ убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	-
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	(161)	(161)
Невозмещаемый НДС	98	606
Резерв по неиспользованным отпускам	189	(143)
	6 889	3 245
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(686)	(214)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(5 520)	(5 528)
Изменение в субсидиях к получению	32 881	2 494
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(30 328)	3 723
Налог на прибыль уплаченный	(1)	(2 420)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	3 235	1 300
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(1 732)	(1 859)
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	-	161
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 732)	(1 698)
 Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	 1 503	 (398)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	899	1 297
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 402	899

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 2016	6 000	-	(9 160)	(3 160)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	1599	1599
Прочий совокупный доход Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	1 125	-	1 125
Остаток на 31 декабря 2016	6 000	1 125	(7 561)	(436)
Остаток на 1 января 2017	6 000	1 125	(7 561)	(436)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	(3 123)	(3 123)
Остаток на 31 декабря 2017	6 000	1 125	(10 684)	(3 559)

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

	31 дек 2017 Тыс. руб.	31 дек 2016 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	32 210	32 188
Нематериальные активы	2	2
Финансовые вложения	13 452	13 702
Отложенные налоговые активы	11 734	7 958
	56 398	53 850
Оборотные		
Запасы	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 248	17 624
Прочие активы	470	396
Денежные средства и их эквиваленты	9 276	3 791
	22 994	21 811
Итого Активы	79 392	75 661
Капитал		
Акционерный капитал	56 651	56 651
Резерв переоценки	8 614	8 614
Нераспределенная прибыль	10 782	4 118
	75 997	69 333
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	2 362	2 464
	2 362	2 464
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2 759
Прочие обязательства	1 033	1 105
	1 033	3 864
Итого Обязательства	3 395	6 328
Итого Капитал и Обязательства	79 392	75 661

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о совокупном доходе

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Выручка	16 207	16207
Себестоимость	(1 236)	(2 220)
Валовая прибыль	14971	13987
Управленческие расходы	(10882)	(10 754)
Прочие операционные расходы, нетто	(992)	(1 040)
Операционная прибыль / (убыток)	3 097	2 193
Финансовые расходы, нетто	(69)	346
Прочие доходы /(расходы), нетто	-	664
Прибыль до налогообложения	3 028	3 203
Расходы по налогу на прибыль, нетто	3 636	2 094
Прибыль за период	6 664	5 297
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	7 461
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	7 461
Итого совокупный доход за период	6 664	12 758

ООО «ТЭК Центра»

Отчет о движении денежных средств

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	3 028	3 203
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	986	1 968
Резерв по неиспользованным отпускам	55	(489)
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	-	(750)
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	2	1
	4 071	3 933
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	-	989
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	4 299	(2 774)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(2 897)	1 392
Налог на прибыль уплаченный	(230)	(565)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	5 243	2 975
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(8)	(8)
Прибыль/убыток от выбытия инвестиций	250	(440)
Приобретение инвестиций	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	242	(448)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	5	-
Погашение кредитов и займов	(5)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	5 485	2 527
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 791	1 264
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9 276	3 791

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 2016	56 651	1 103	(1 179)	56 575
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	5 297	5 297
Прочий совокупный доход Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	7 461	-	7 461
Остаток на 31 декабря 2016	56 651	8 564	4 118	69 333
Остаток на 1 января 2017	56 651	8 564	4 118	69 333
Прибыль / (убыток) за период	-	-	6 664	6 664
Остаток на 31 декабря 2017	56 651	8 564	10 782	75 997

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2017 Тыс. руб.	31 дек 2016 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	240 214	247 893
Нематериальные активы	8	8
Отложенные налоговые активы	4 082	2 853
	244 304	250 754
Оборотные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 684	19 861
Прочие активы	456	474
Денежные средства и их эквиваленты	4 315	1 187
	32 455	21 522
Итого Активы	276 759	272 276
Капитал		
Акционерный капитал	74 100	74 100
Резерв переоценки	161 463	161 463
Нераспределенная прибыль	(96)	(5 029)
	235 467	230 534
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	40 365	40 365
	40 365	40 365
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	345
Прочие обязательства	927	1 032
	927	1 377
Итого Обязательства	41 292	41 742
Итого Капитал и Обязательства	276 759	272 276

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет о совокупном доходе

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Выручка	16 107	16 135
Себестоимость	(8 987)	(13 567)
Валовая прибыль	7 120	2 568
Управленческие расходы	(703)	(703)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 200)	(1 387)
Операционная прибыль / (убыток)	5 217	478
Финансовые расходы, нетто	(18)	(16)
Прочие доходы /(расходы), нетто	758	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	5 957	462
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(1 024)	798
Прибыль / (убыток) за период	4 933	1 260
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	71 089
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	71 089
Итого совокупный доход за период	4 933	72 349

ООО «ТЕК Киселевска»

Отчет о движении денежных средств

	2017 Тыс. руб.	2016 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	5 957	461
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	8 946	13 576
Невозмещаемый НДС	1	
Резерв на неиспользованные отпуска	(1)	-
	14 903	14 037
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(7 930)	(9 292)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(449)	644
Налог на прибыль уплаченный	(2 129)	(2 707)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	4 395	2 682
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(1 267)	(1 907)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 267)	(1 907)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	3 128	775
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 187	412
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 315	1 187

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 1 января 2016	74 100	90 374	(6 289)	158 185
Прибыль / (убыток) за период	-	-	1 260	1260
Прочий совокупный доход Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	71 089	-	71 089
Остатокна31 декабря 2016	74 100	161 463	(5 029)	230 534
Остаток на 1 января 2017	74 100	161 463	(5 029)	230 534
Прибыль / (убыток) за период	-	-	4 933	4 933
Остатокна31 декабря 2017	74 100	161 463	(96)	235 467

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

	31 декабря 2017 RUB'000	31 декабря 2016 RUB'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	389 975	79 533
Нематериальные активы	42	61
Отложенные налоговые активы	31 892	27 752
	421 909	107 346
Оборотные		
Запасы	26 383	4 254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 411	88 347
Прочие активы	33 144	5 732
Денежные средства и их эквиваленты	314	4 152
	100 252	102485
Итого Активы	522 161	209831
Капитал		
Акционерный капитал	32 044	443
Резерв переоценки	991	991
Нераспределенная прибыль	(89 512)	(109221)
	(56 477)	(107787)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	418 723	167 000
Отложенные налоговые обязательства	256	261
	418 979	167 261
Краткосрочные		
Кредиты и займы	77 466	77 039
Торговая и прочая кредиторская задолженность	70 337	67 775
Прочие обязательства	11 856	5 543
	159 659	150 357
Итого Обязательства	578 638	317 618
Итого Капитал и Обязательства	522 161	209 831

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о финансовых результатах

	2017 RUB'000	2016 RUB'000
Выручка	292 818	271 599
Себестоимость	(261 606)	(259 053)
Валовая прибыль	31 212	12 546
Коммерческие расходы	(70)	(67)
Управленческие расходы	(15 170)	(15 265)
Прочие операционные расходы, нетто	224	(2 219)
Операционная прибыль / (убыток)	16 196	(5 005)
Финансовые расходы, нетто	(3 965)	(15 955)
Прочие доходы /(расходы), нетто	3 333	1 277
Прибыль / (убыток) до налогообложения	15 564	(19 683)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	4 145	3 829
Прибыль / (убыток) за период	19 709	(15 854)

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет о движении денежных средств

	2017 RUB'000	2016 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	15 564	(19 683)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	383	792
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(8 914)	(1 850)
Проценты к уплате	15 576	17 631
Невозмещаемый НДС	-	37
Резерв по неиспользованным отпускам	864	(187)
	23 473	(3 260)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(22 129)	680
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	29 507	(28 358)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	8 011	12 739
Проценты уплаченные	(464)	(332)
Налог на прибыль уплаченный	(69)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	38 329	(18 531)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(275 991)	(79 301)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(275 991)	(79 301)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Кредиты и займы полученные	352 723	101 000
Выплаты кредитов и займов	(150 500)	-
Увеличение уставного капитала	31 601	433
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	233 824	101 433
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(3 838)	3 601
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 152	551
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	314	4 152

ООО «Клинцовская ТЭЦ»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2016	10	991	(93 367)	(92 366)
Убыток за период	-	-	(15 854)	(15 854)
Операции с акционерами	433	-	-	433
Увеличение уставного капитала	433	-	-	433
Остаток на 31 декабря 2016	443	991	(109221)	(107787)
Остаток на 1 января 2017	443	991	(109221)	(107787)
Убыток за период	-	-	19 709	19709
Операции с акционерами	31 601	-	-	31 601
Увеличение уставного капитала	31 601	-	-	31 601
Остаток на 31 декабря 2017	32 044	991	(89 512)	(56 477)

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2017 RUB'000	31 декабря 2016 RUB'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	31 442	26 996
Нематериальные активы	722	783
Отложенные налоговые активы	21 741	13 489
	53 905	41 268
Оборотные		
Запасы	1 219	854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 370	36 950
Прочие активы	4 221	3 378
Денежные средства и их эквиваленты	2 183	5 669
	37 993	46 851
Итого Активы	91 898	88 119
Капитал		
Акционерный капитал	19 935	19 935
Резерв переоценки	8 422	8 422
Нераспределенная прибыль	(87 872)	(53 991)
	(59 515)	(25 634)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы		44 000
Отложенные налоговые обязательства	124 000	2 106
	2 106	46 106
	126 106	
Краткосрочные		
Кредиты и займы	1 723	629
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 460	66 879
Прочие обязательства	6 124	139
	25 307	67 647
Итого Обязательства	151 413	113 753
Итого Капитал и Обязательства	91 898	88 119

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о финансовых результатах

	2017 RUB'000	2016 RUB'000
Выручка	227 187	191 071
Себестоимость	(244 074)	(227 086)
Валовая прибыль	(16 887)	(36 015)
Коммерческие расходы	(74)	(167)
Управленческие расходы	(4 848)	(6 461)
Прочие операционные расходы, нетто	(312)	(303)
Операционная прибыль / (убыток)	(22 121)	(42 946)
Финансовые расходы, нетто	(13 506)	(2 418)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(6 506)	(918)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(42 133)	(46 282)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	8 252	9 406
Прибыль / (убыток) за период	(33 881)	(36 876)
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Изменение резерва переоценки	-	8 422
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	8 422
Итого совокупный доход за период	(33 881)	(28 454)

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет о движении денежных средств

	2017 RUB'000	2016 RUB'000
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(42 133)	(46 282)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	529	322
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	6 808	1 064
Проценты к уплате	13 471	2 404
Невозмещаемый НДС	20	3
Резерв по неиспользованным отпускам	31	245
	(21 274)	(42 244)
<u>Корректировки на:</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(365)	(348)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(1 091)	(26 569)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(43 465)	31 832
Проценты уплаченные	(12 377)	(1 740)
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(78 572)	(39 069)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(4 914)	1 096
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 914)	1 096
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	80 000	47 000
Возврат займов и кредитов	-	(4 047)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	80 000	42 953
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(3 486)	4 980
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 669	689
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 183	5 669

ООО «Клинцовская теплосетевая компания»

Отчет об изменении стоимости чистых активов

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2016	19 935	-	(17 115)	2 820
Убыток за период	-	-	(36 876)	(36876)
Прочий совокупный доход Изменение резерва переоценки при переоценке основных средств (за вычетом отложенных налогов)	-	8 422	-	8 422
Остаток на 31 декабря 2016	17 177	8 422	(45 569)	(25 634)
Остаток на 1 января 2017	17 177	8 422	(45 569)	(25 634)
Убыток за период	-	-	(33 881)	(33 881)
Остаток на 31 декабря 2017	17 177	8 422	(79 450)	(59 515)

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

	31 дек 2017 Тыс. руб.	01 июля 2017 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	118 853	110 247
Нематериальные активы	226	-
Финансовые вложения	630	14 421
Отложенные налоговые активы	1 612	1 612
	121321	126 280
Оборотные		
Запасы	5 000	23 329
Торговая и прочая дебиторская задолженность	72 463	70 717
Прочие активы	7 172	16 169
Денежные средства и их эквиваленты	24 750	5 204
	3 054	12 987
	121538	128 406
Итого Активы	242859	254 686
Капитал		
Акционерный капитал	5 000	5 000
Собственные акции	(28 330)	(28 330)
Резерв переоценки	750	750
Нераспределенная прибыль	130 765	131 618
	108 185	109 038
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	29 406	28 330
Отложенные налоговые обязательства	6 691	6 801
	36 097	35 131
Краткосрочные		
Кредиты и займы	175	34 825
Торговая и прочая кредиторская задолженность	72 436	57 172
Прочие обязательства	25 966	18 520
	98 577	110 517
Итого Обязательства		
Итого Капитал и Обязательства	242859	145 648

ООО «АТЭК»

Отчет о совокупном доходе

2 пол 2017

Тыс. руб.

Выручка	333 752
Себестоимость	(266 277)
Валовая прибыль	67 475
Управленческие расходы	(49 154)
Прочие операционные расходы, нетто	(3 860)
Операционная прибыль / (убыток)	14 461
Финансовые расходы, нетто	(1 449)
Прочие доходы /(расходы), нетто	(13 164)
Прибыль до налогообложения	(152)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(701)
Прибыль за период	(853)

ООО «АТЭК»

Отчет о движении денежных средств

2 пол 2017

Тыс. руб.

Денежный поток от операционной деятельности

Прибыль / (убыток) до налогообложения за период (151)

Корректировки на:

Амортизацию 8 560

Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты 15 668

Проценты к получению (243)

Проценты к уплате 1 791

(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, 2 407

сооружений и оборудования

Невозмещаемый НДС 680

Резерв по неиспользованным отпускам (536)

28 176Корректировки на:

Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности 9 230

Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности (9 691)

Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности 23 245

Проценты уплаченные (1 602)

Налог на прибыль уплаченный (231)

Чистые денежные средства от операционной деятельности 49 127**Денежный поток от инвестиционной деятельности**

Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов (19 799)

Приобретение инвестиций (5 755)

Проценты полученные 243

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности (25 311)**Денежный поток от финансовой деятельности**

Поступления займов и кредитов 134 069

Погашение кредитов и займов (167 818)

Чистые денежные средства от финансовой деятельности (33 749)**Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов (9 933)**

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода 12 987

Денежные средства и их эквиваленты на конец периода 3 054

ООО «АТЭК»

Отчет об изменениях капитала

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