

Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора

ККС-Групп

31 декабря 2013

Содержание

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



Grant Thornton
Грант Торнтон

Accountants, Tax and Legal Advisers

Grant Thornton ZAO
32 A, Khoroshevskoye Shosse,
Moscow 123007, Russia
T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96

Аудиторы, Консультанты по
налоговым и юридическим вопросам

ЗАО Грант Торнтон
Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д.32 А
T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96
www.gtrus.ru

Закключение независимого аудитора

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

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ККС Групп» и его дочерних обществ (далее Группы), включающей в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств за соответствующий период и обзор существенных положений учетной политики и примечания к отчетности.

Ответственность руководства при подготовке финансовой отчетности

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



Grant Thornton
Грант Торнтон

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовый результат и движение денежных средств за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Грант Торнтон ЗАО

Москва, Российская Федерация
25 Апреля 2014

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	5	529 154	567 794
Нематериальные активы	6	11 811	9 588
Долгосрочные финансовые вложения	7	13 366	13 205
Прочие активы		6 802	-
Отложенные налоговые активы	15	21 655	22 162
		582 788	612 749
Оборотные			
Запасы	8	26 577	22 779
Торговая и прочая дебиторская задолж	9	363 921	255 770
Прочие активы	10	42 411	23 014
Краткосрочные финансовые вложения	11	-	1 136
Денежные средства и их эквиваленты	12	307 915	28 398
		740 824	331 097
Итого Активы		1 323 612	943 846
Капитал			
Акционерный капитал	13	25 109	15 065
Собственные акции	13	(3 342)	(3 008)
Добавочный капитал	13	333 846	
Резерв переоценки		304 529	305 670
Нераспределенная прибыль		123 740	117 669
		783 882	435 396
Обязательства			
Долгосрочные			
Государственные субсидии		-	6 786
Отложенные налоговые обязательства	15	84 812	79 856
		84 812	86 642
Краткосрочные			
Кредиты и займы	14	71 962	94 050
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	327 873	272 887
Прочие обязательства	17	55 083	54 871
		454 918	421 808
Итого Обязательства		539 730	508 450
Итого Капитал и Обязательства		1 323 612	943 846

Консолидированная финансовая отчетность утверждена и подписана Руководством 25 апреля 2014 года.

Генеральный директор
ККС-Групп



Финансовый директор
ККС-Групп



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка	18	1 738 702	1 665 991
Себестоимость	19	(1 528 279)	(1 497 079)
Валовая прибыль		210 423	168 912
Коммерческие расходы	20	(10 597)	(9 747)
Управленческие расходы	21	(139 875)	(137 065)
Прочие операционные расходы, нетто	22	(20 398)	(15 896)
Операционная прибыль		39 553	6 204
Финансовые расходы, нетто	23	(9 125)	(10 154)
Прочие доходы / (расходы), нетто	24	(14 882)	14 916
Прибыль до налогообложения		15 546	10 966
Расходы по налогу на прибыль	25	(10 901)	(3 160)
Прибыль за период		4 645	7 806
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Изменение в резерве по переоценке		1 141	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		1 141	-
Итого совокупный доход за период		5 786	7 806

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		15 546	10 966
<u>Корректировки на</u>			
Амортизацию		70 631	68 123
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты		20 052	5 311
Проценты к получению		(2 908)	(336)
Проценты к уплате		8 729	6 264
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования		1 169	129
Невозмещаемый НДС		8 328	611
Резерв по неиспользованным отпускам		5 057	(412)
Доход от выгодной покупки		-	(1 028)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(9 966)	(19 111)
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг		-	267
		116 566	70 784
<u>Корректировки на</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(3 921)	(2 108)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(140 804)	(69 060)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		77 717	70 543
Проценты уплаченные		(8 236)	(6 264)
Налог на прибыль уплаченный		(32 996)	(6 117)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		8 326	57 778
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(35 535)	(93 344)
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств		-	(322)
Поступления от выбытия дочерних компаний		20	50
Приобретение инвестиций		(161)	-
Продажа инвестиций		(260)	-
Займы выданные		-	644
Проценты полученные		-	336
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(35 936)	(92 636)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		624 570	184 650
Погашение кредитов и займов		(647 520)	(146 400)
Комиссии по кредитным соглашениям с ЕБРР и МФК		(6 434)	-
Государственные субсидии полученные		-	36 036
Государственные субсидии использованные		(6 786)	(37 989)
Приобретение собственных акций		(594)	-
Привлечение уставного капитала		343 890	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		307 127	36 297
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		279 517	1 439
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	28 398	26 959
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	307 915	28 398

См. прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Чистые активы, приходящиеся на акционеров Группы						Доля неконтролирующих акционеров Тыс. руб.	Итого Капитал Тыс. руб.
	Акционерный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв по переоценке активов	Нераспределенная прибыль	Итого		
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.		
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	15 065	(9 093)	-	305 670	120 403	432 045	(4 455)	427 590
Выбытие собственных акций	-	6 085	-	-	(6 085)	-	-	-
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	(4 455)	(4 455)	4 455	-
Операции с акционерами	-	6 085	-	-	(10 540)	(4 455)	4 455	-
Прибыль за период	-	-	-	-	7 806	7 806	-	7 806
Итого совокупный убыток за период	-	6 085	-	-	(2 734)	3 351	4 455	7 806
Остаток по состоянию 31 декабря 2012	15 065	(3 008)	-	305 670	117 669	435 396	-	435 396
Остаток по состоянию на 1 января 2013	15 065	(3 008)	-	305 670	117 669	435 396	-	435 396
Выпуск акций	10 044	-	333 846	-	-	343 890	-	343 890
Выбытие собственных акций	-	259	-	-	-	259	-	259
Приобретение собственных акций	-	(594)	-	-	-	(594)	-	(594)
Операции с акционерами	10 044	(334)	333 846	-	-	343 556	-	343 556
Прибыль за период	-	-	-	-	4 645	4 645	-	4 645
Выбытие переоцененных активов	-	-	-	(1 141)	1 141	-	-	-
Списание отложенных налогов при выбытии переоцененных активов	-	-	-	-	285	285	-	285
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(1 141)	6 071	4 930	-	4 930
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013	25 109	(3 342)	333 846	304 529	123 740	783 882	-	783 882

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ОАО «ККС-Групп» (далее Компания) и его дочерних обществ (вместе «Группа») является производство и реализация тепловой энергии населению и коммерческим организациям наряду с предоставлением других коммунальных услуг. Организационные и технические средства для производства и сбыта у Группы расположены в основном в Тульской и Кемеровской областях России.

Общее число сотрудников Группы на 31 декабря 2013 составило 1,319 (на 31 декабря 2012: 1,500).

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

Компанией на 18.52% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 18.20% IFC, на 18.20% EBRD, на 11.86% Specialised Power Master Fund Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 32 «Дочерние компании».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В последние несколько лет мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. В настоящее время ситуация стабилизируется за счет целого ряда мер, применяемых правительством России.

Несмотря на то, что настоящая финансовая отчетность отражает оценку Руководства Группы ожидаемых будущих денежных потоков, скорректированных с учетом финансового кризиса, на данном этапе надежная оценка будущего влияния кризиса на финансовое состояние Группы не может быть сделана Руководством. Таким образом, экономическая обстановка в будущем может существенно отличаться от текущей оценки Руководства.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

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

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Функциональной валютой компаний Группы в России является российский рубль. Российский рубль был определен в качестве функциональной валюты как валюта, отражающая экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие деятельность Группы в России.

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 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.7 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 5 «Здания, сооружения и оборудование»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 29.3 «Условные налоговые обязательства».

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

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

3. Основные принципы учетной политики

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

3.1 Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств.

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

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

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компаниями исключается до размера долевого участия Группы в данной компании. Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Здания, сооружения и оборудование

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.6 Финансовые инструменты

Первоначальное признание, оценка и прекращение

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования.

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроемные 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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.

3.7 Обесценение активов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 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 залогу, 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

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)

3.8 Запасы

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

3.9 Взаимозачет активов и обязательств

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

3.10 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности 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.

3.11 Государственные субсидии

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Собственные средства

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

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

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

3.13 Вознаграждение сотрудникам

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

3.14 Налогообложение

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

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)

3.15 Выручка

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

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

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

3.16 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.

3.17 Финансовые доходы / расходы

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

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

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

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2013:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 пересматривает определение контроля и представляет новое руководство к его применению. Данные требования дают определение дочерних организаций и вводит освобождение от включения этих организаций в консолидированную финансовую отчетность. При этом требования процедуры консолидации доли миноритарных акционеров и учета изменений в потере контроля над дочерними компаниями останутся прежними.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31). Стандарт упорядочивает учет инвестора в отношении его прав и обязанностей, касающихся совместной деятельности. Кроме того, была отменена возможность использования пропорциональной консолидации для учета совместных предприятий. МСФО (IFRS) 11 в настоящее время требует применения метода долевого участия, который в настоящее время используется для инвестиций в ассоциированные компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» объединяет требования к раскрытию информации для различных видов инвестиций, в том числе неконсолидированных структурированных компаний. Вводит новые требования к раскрытию информации о рисках, которым подвержена компания от своего участия в структурированных компаниях.

Последующие поправки в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциируемые и совместные предприятия»

МСФО (IAS) 27 теперь регулирует только порядок составления и представления отдельной финансовой отчетности. При этом методология учета долевого участия, согласно МСФО (IAS) 28, остается без изменений.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка Справедливой Стоимости»

МСФО (IAS) 27- уточняет определение справедливой стоимости и дает соответствующие указания по раскрытию более подробной информации об оценке справедливой стоимости. Это не влияет на перечень элементов, подлежащих оценке по справедливой стоимости. МСФО 13 применяется перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 “вознаграждения работникам” - включают в себя ряд целевых улучшений. Главные изменения касаются планов с установленными выплатами. Они:

- устраняют "коридорный метод", требуя признавать все прибыли и убытки, возникающие в отчетном периоде;
- изменяют требование к оценке и представлению некоторых компонентов по плану с установленными выплатами;
- расширяют требования к раскрытию информации, включая информацию о характеристиках пенсионных планов с установленными выплатами и рискам, которым подвергаются участвующие в них.

Если выше не указано иное, данные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации 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» – Совет по международным стандартам финансовой отчетности отменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» путем поэтапного принятия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». На сегодняшний день изданы главы, касающиеся признания, классификации, оценки и списания финансовых активов и обязательств, вступающих в силу с годовой отчетности, начиная с 1 января 2015 года. Далее будут разработаны главы, регулирующие методики обесценения и учет операций хеджирования. Кроме того, в ноябре 2011 Совет по МСФО принял предварительное решение о рассмотрении вопроса о внесении изменений относительно классификации финансовых активов. Руководство Группы должно оценить влияние данного стандарта на представление консолидированной финансовой отчетности. Однако предполагается, что МСФО (IFRS) 9 не будет применяться до тех пор, пока не будет принят весь Стандарт для того, чтобы всесторонне оценить последствия всех изменений.

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)

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

Поправки дают определение «инвестиционной компании», предлагают руководство по применению и требуют, чтобы инвестиционные компании оценивали инвестиции при наличии контроля по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Руководство не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на основании этих Поправок.

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

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

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года и должны применяться ретроспективно. Руководство не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на основании этих Поправок.

5. Здания, сооружения и оборудование

В тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2012	598 098	22 877	18 848	918	-	640 741
Поступления	26 462	1 479	2 659	385	1 634	32 619
Выбытия	(1 193)	(240)	-	(32)	-	(1 465)
На 31 декабря 2013	623 367	24 116	21 507	1 271	1 634	671 895
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2012	61 682	4 898	5 909	457	-	72 947
Амортизационные отчисления	64 515	2 266	2 936	344	-	70 061
Выбытия	(241)	(15)	-	(11)	-	(267)
На 31 декабря 2013	125 957	7 149	8 845	790	-	142 741
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2013	497 410	16 967	12 662	481	1 634	529 154
На 31 декабря 2012	536 415	17 979	12 939	461	-	567 794

5. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

В тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2011	522 267	13 919	16 487	632	1 481	554 786
Поступления от приобретения дочерней компаний	-	-	-	26	-	26
Поступления	75 567	9 331	1 966	260	-	87 124
Выбытия дочерних компаний	-	(1 017)	-	-	(137)	(1 154)
Выбытия	-	(41)	-	-	-	(41)
Перемещения	264	685	395	-	(1 344)	-
На 31 декабря 2012	598 098	22 877	18 848	918	-	640 741
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2011	-	2 592	3 089	180	-	5 861
Амортизационные отчисления	61 683	2 721	2 820	277	-	67 501
Выбытия дочерних компаний	-	(415)	-	-	-	(415)
На 31 декабря 2012	61 683	4 898	5 909	457	-	72 947
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2012	536 415	17 979	12 939	461	-	567 794
На 31 декабря 2011	522 267	11 327	13 398	452	1 481	548 925

5. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

Активы в залоге

Здания и сооружения с залоговой стоимостью 193,772 тыс. рублей (31 декабря 2012 года: 156 373 тыс. руб.) переданы в залог для обеспечения банковских кредитов (см. Прим. 14 «Кредиты и займы»).

Переоценка

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

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

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

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

Историческая стоимость

Остаточная стоимость зданий, сооружений и оборудования, принимаемых к учету по исторической стоимости, составляет 230,996 тыс. руб. на 31 декабря 2013 (31 декабря 2012: 222 909 тыс. руб.)

6. Нематериальные активы

<u>В тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Права	Аванс за техническую документацию	Итого
Первоначальная стоимость				
Стоимость на 31 декабря 2012	451	4 311	6 035	10 797
Поступления	238	-	2 555	2 793
На 31 декабря 2013	689	4 311	8 590	13 590
Амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2012	188	1 021	-	1 209
Амортизационные отчисления	187	383	-	570
На 31 декабря 2013	375	1 404	-	1 779
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2013	314	2 907	8 590	11 811
На 31 декабря 2012	263	3 290	6 035	9 588

<u>В тыс. руб.</u>	Лицензии на программное обеспечение	Права	Аванс за техническую документацию	Итого
Первоначальная стоимость				
Стоимость на 31 декабря 2011	617	4 311	-	4 928
Поступления	136	-	6 035	6 171
Выбытия	(241)	-	-	(241)
Выбытия дочерних компаний	(61)	-	-	(61)
На 31 декабря 2012	451	4 311	6 035	10 797
Амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2011	245	638	-	883
Амортизационные отчисления	238	383	-	621
Выбытия	(241)	-	-	(241)
Выбытия дочерних компаний	(54)	-	-	(54)
На 31 декабря 2012	188	1 021	-	1 209
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2012	263	3 290	6 035	9 588
На 31 декабря 2011	372	3 673	-	4 045

Авансы за техническую документацию включают разработку схемы теплоснабжения городов Тульской области с предполагаемым сроком полезного использования 13 лет. Планируемая дата перевода в нематериальные активы – 2014 г.

7. Долгосрочные финансовые вложения

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Векселя	13 366	13 205
Итого долгосрочные финансовые вложения	13 366	13 205

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

8. Запасы

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Сырье	26 479	22 778
Расходные материалы	98	1
Итого Запасы	26 577	22 779

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	390 413	271 053
Резерв по сомнительным долгам	(42 847)	(25 797)
Чистая торговая дебиторская задолженность	347 566	245 256
Прочая дебиторская задолженность	19 498	10 655
Резерв по прочим сомнительным долгам	(3 143)	(141)
Чистая прочая дебиторская задолженность	16 355	10 514
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	363 921	255 770

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.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	136 109	141 104
Просроченная дебиторская задолженность	273 802	140 604
Менее чем на 1 месяц	53 350	6 679
От 1 до 6 месяцев	121 416	15 985
От 6 до 9 месяцев	19 781	7 512
От 9 месяцев до 1 года	5 812	48 146
Более 1 года	73 443	62 282
Итого	409 911	281 708

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 45,990 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 – 25,938 тыс. руб.). Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности это типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
От 6 до 9 месяцев	24 275	704
От 9 месяцев до 1 года	5 769	6 113
Более 1 года	15 946	19 121
Остаток на конец периода	45 990	25 938

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Остаток на начало периода	25 938	20 633
Начисление резерва за период, нетто	20 052	5 311
Списано за период	-	(6)
Остаток на конец периода	45 990	25 938

10. Прочие активы

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Предоплата по налогу на прибыль	25 510	1 565
Предоплата за сырье	8 957	4 875
Резерв по сомнительным авансам выданным	-	(511)
НДС к возмещению	7 142	6 979
Прочая предоплата по налогам	802	10 106
Итого прочие активы	42 411	23 014

11. Краткосрочные финансовые вложения

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Займы выданные	-	1 136
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	1 136

Займы выданные были списаны в 2013 году.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Счета в банках	13 064	28 276
Срочные депозиты	294 750	-
Денежные средства в кассе	101	122
Итого денежные средства и их эквиваленты	307 915	28 398

По состоянию на 31.12.2013 денежные средства и их эквиваленты включали банковские депозиты, размещенные в Газпромбанке на следующих условиях:

№ депозита	Валюта	Остаток, тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Дата открытия	Дата возврата
Депозит 1	Руб.	130 000	6.95	07.11.2013	10.02.2014
Депозит 2	Руб.	100 100	6.95	07.11.2013	10.02.2014
Депозит 3	Руб.	43 000	6.70	07.11.2013	03.02.2014
Депозит 4	Руб.	17 180	6.40	24.12.2013	27.01.2014
Итого		290 280			

13. Чистые активы

13.1 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы составляет 5,021,816,787 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (3,013,025,125) обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2012 г.)

	2013	2012
По состоянию на 31 декабря		
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	3 013 025 125	3 013 025 125
Дополнительный выпуск от 31 января 2013, за вычетом приобретенных акций дочерней компании Группы (зарезервированные акции)	2 008 791 662	-
Итого объявленные и зарегистрированные акции на 31 декабря	5 021 816 787	3 013 025 125

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

В апреле 2013 Группа выкупила 12,818,677 собственных акций на общую сумму в 594 тыс. руб.

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

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 дек 2013	на 31 дек 2012
Magna Carta Capital Limited	18.52	33.93
EBRD	18.20	-
IFC	18.20	-
Specialized Power Master Fund Limited	11.86	21.73
HH GENERATION INC.	9.44	17.29
SIB (Cyprus) Limited	4.94	6.44
Прочие	9.45	19.86
Собственные акции	0.37	0.75
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.02	-
Итого	100.00	100.00

13.2 Добавочный капитал

Поступления от продажи акций, выпущенных в течение года, превышающие их номинальную стоимость были включены в добавочный капитал, за вычетом регистрационных и административных сборов, а также соответствующих налоговых льгот. Затраты на выпуск новых акций, отраженные в капитале составили 6,127 тыс. руб. (в 2012 соответствующих затрат не было).

14. Кредиты и займы

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	71 100	94 050
Проценты к выплате	862	-
Итого кредиты и займы	71 962	94 050

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2013:

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

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2012:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Газпромбанк	Руб	94 050	10%	10%	2013

В представленной ниже таблице приведена залоговая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование (Прим.5)	193 772	156 373

В 2013 Группа заключила кредитный договор с Газпромбанком на получение кредита несколькими траншами. На конец периода Группа получила кредитных средств на сумму 624,570 тыс. руб. и погасила основной долг в сумме 647,520 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в 2014 году.

Целью получения кредита является финансирование оборотного капитала Группы.

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

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 кредит не получен.

Целью получения кредитов является финансирование инвестиционных программ Группы.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек 2012	31 дек 2011	31 дек 2012	31 дек 2011	31 дек 2012	31 дек 2011
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	13 243	7 288	(75 674)	(79 962)	(67 672)	(72 674)
Нематериальные активы	-	-	(692)	-	(692)	-
Запасы	16	9	-	(11)	16	(2)
Дебиторская задолженность и предоплата	9 364	13 292	(3 414)	(3 517)	5 950	9 775
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 016	611	(76)	-	940	611
Перенесенные налоговые убытки	3 764	4 501	-	-	3 764	4 501
	22 162	25 701	(79 856)	(83 490)	(57 694)	(57 789)

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

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за период:

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

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Нематериаль- ные активы	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесен- ные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2012	(72 674)	-	(2)	9 775	611	4 501	(57 789)
Отнесены на прибыль возникновение и реализация временных разниц	5 002	(692)	18	(2 630)	329	(317)	1 710
Списаны от выбытия дочерних компаний	-	-	-	(1 195)	-	(420)	(1 615)
Сальдо на 31 декабря 2012	(67 672)	(692)	16	5 950	940	3 764	(57 694)

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	305 619	252 284
Заработная плата и другие начисления	17 073	18 333
Прочая кредиторская задолженность	5 181	2 270
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	327 873	272 887

17. Прочие обязательства

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
НДС к уплате	18 637	19 747
Прочие налоги к уплате	15 413	19 992
Авансы полученные	6 780	6 550
Налог на прибыль к уплате	2 738	2 123
Прочие обязательства	11 515	6 459
Итого прочие обязательства	55 083	54 871

18. Выручка

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Теплоснабжение	1 618 658	1 460 547
Жилищное управление	65 372	114 439
Водоснабжение и водоотведение	45 484	87 162
Прочая выручка	9 188	3 843
Итого выручка	1 738 702	1 665 991

19. Себестоимость

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Сырье	1 022 723	967 139
Заработная плата и прочие расходы на персонал	185 860	176 489
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	93 869	95 404
Амортизация	68 974	66 770
Отчисления на социальные нужды	58 733	60 231
Электричество	53 055	55 171
Сборы и услуги	32 354	64 235
Коммунальные услуги	7 539	5 868
Услуги связи	2 784	2 343
Права и страхование	1 079	526
Прочие расходы	1 309	2 902
Итого себестоимость	1 528 279	1 497 078

20. Коммерческие расходы

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Агентское вознаграждение	10 584	9 718
Реклама	13	29
Итого коммерческие расходы	10 597	9 747

21. Управленческие расходы

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	73 646	82 918
Консультационные и аудиторские услуги	18 985	6 523
Отчисления на социальные нужды	17 166	17 466
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	12 664	13 342
Расходные материалы	3 832	3 966
Юридические услуги	1 686	822
Амортизация	1 657	1 352
Транспортные расходы	1 462	6 147
Электричество	409	399
Прочие расходы	8 368	4 130
Итого управленческие расходы	139 875	137 065

22. Прочие операционные расходы, нетто

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Налоги и сборы	10 902	15 155
Невозмещаемый НДС	8 328	611
Прочие операционные расходы	1 169	130
Итого прочие операционные расходы, нетто	20 398	15 896

23. Финансовые расходы, нетто

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Процентные расходы	8 729	6 264
Убыток от выбытия долевого ценных бумаг	(183)	267
Процентные доходы	(2 980)	(336)
Прочие финансовые расходы	3 559	3 959
Итого финансовые расходы, нетто	9 125	10 154

24. Прочие доходы / (расходы), нетто

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Доход от выбытия дочерних компаний	9 966	19 111
Доход от выгодной покупки	-	1 028
Доход от переуступки права требования	-	2 233
Расходы на благотворительность	(1 500)	(2 010)
Обесценение дебиторской задолженности	(20 052)	(5 311)
Прочие доходы	3 370	4 625
Прочие расходы	(6 666)	(4 760)
Итого прочие доходы / (расходы), нетто	(14 882)	14 916

С целью совершенствования операционной структуры в декабре 2013 года группа продала свои дочерние предприятия (ООО «Наш дом – Плавск» и ООО «ПКК») за 10 тысяч рублей каждое. На дату утраты контроля чистые активы ООО «Наш дом – Плавск» и ООО «ПКК» имели отрицательное значение 8,109 тыс. руб. и 1,837 тыс. рублей соответственно.

С целью совершенствования операционной структуры с июня по сентябрь 2012 года группа продала ряд дочерних предприятий (ООО «МУК ЖКУ», ООО «ЗКК», ООО «Ресурс Одоев», ООО «Наш дом - Одоев» и ООО «Теплоком») за 10 тысяч рублей каждое.

На дату утраты контроля чистые активы ООО «МУК ЖКУ», ООО «ЗКК», ООО «Ресурс Одоев» и ООО «Теплоком» имели отрицательное значение 2,070 тыс. рублей, 5,705 тыс. рублей, 12,943 тыс. руб. и 1100 тыс. руб. соответственно, чистые активы ООО «Наш дом - Одоев» имели положительное значение 2,758 тыс. руб.

Результат этих операций в сумме 9,966 тыс. руб. (2012 г.: 19,111 тыс. руб.) включен в консолидированный отчет о совокупном доходе.

25. Расходы по налогу на прибыль

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	7 770	4 870
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	346	317
Возникновение и реализация временных разниц	2 785	(2 027)
Итого расходы по налогу на прибыль	10 901	3 160

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	15 546	10 966
Налог на прибыль по ставке 20%	3 109	2 193
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемые расходы	7 792	967
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупном доходе	10 901	3 160

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

26. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	4 645	7 806
Поправка на:		
Расходы по налогу на прибыль	10 901	3 160
Расходы по процентам, нетто	5 749	5 928
Консолидированный показатель EBIT	21 295	16 894
Поправка на амортизацию	70 631	68 123
Консолидированный показатель EBITDA	91 926	85 017

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

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

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	4 645	7 806
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	3 376	4 226
Расходы по налогу на прибыль	10 901	3 160
Расходы по процентам, нетто	5 749	5 928
Консолидированный показатель EBIT	24 671	21 120
Поправка на амортизацию	70 631	68 122
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Продажу дочерних предприятий	(9 966)	(22 421)
Приобретение дочерних предприятий	-	(1 992)
Юридические услуги по сделкам с МФК и ЕБРР	5 549	-
Консультационные услуги, связанные с заключением кредитных соглашений с МФК и ЕБРР	6 316	-
Консолидированный показатель текущая EBITDA	97 201	64 829

27. Управление капиталом

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

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

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

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

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Операционная прибыль / (убыток)	39 553	6 204
Средняя величина активов	1 133 729	920 063
Рентабельность активов за период	3.5%	0%

Рост показателя рентабельности активов объясняется в основном увеличением операционной прибыли в 2013 г. по сравнению с 2012 г. и ростом средней величины активов в результате получения денежных средств от осуществления дополнительного выпуска акций.

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 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Кредиты и займы	71 962	94 050
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	307 915	28 398
Чистый долг	(235 953)	65 652
Совокупные чистые активы	783 882	435 396
Чистые активы		
Коэффициент финансового рычага	н/п	15,00%

Отрицательное значение коэффициента обусловлено превышением денежных средств и их эквивалентов над суммой полученных кредитов и займов.

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа также отслеживает нижеперечисленные коэффициенты (расчет по состоянию на 31.12.2013)

	Тыс. руб.	Норматив	Статус
Текущие активы	740 924		
- Предоплаты	(42 411)		
Текущие активы за вычетом предоплат	698 513		
Текущие обязательства	454 918		
Коэффициент текущей ликвидности	1.54	Не менее 1,2	ОК
Итого обязательства	539 730		
Совокупные чистые активы	783 882		
Отложенные налоговые активы	21 655		
Нематериальные активы	11 811		
Консолидированная чистая стоимость материальных активов	750 416		
Отношение обязательств к собственным материальным активам	0.72	Не более 2	ОК
Чистая прибыль	4 645		
Неденежные статьи, в т.ч.			
Амортизация	70 631		
Налоги	10 901		
Платежи, подлежавшие уплате за расчетный период	8 729		
Капитальные вложения	(32 618)		
Подитог 1	62 288		
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	8 729		
Исторический коэффициент покрытия обслуживания долга	7.14	Не менее 1,3	ОК
Финансовый долг	71 962		
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(307 915)		
Чистый финансовый долг	(235 953)		
Консолидированная текущая EBITDA	97 201		
Отношение консолидированных чистых обязательств к консолидированной EBITDA	(2.43)	Не более 4	ОК

28. 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 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	363 921	255 770
Денежные средства и их эквиваленты	307 915	28 398
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	327 873	272 887
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71 962	94 050
Государственные субсидии	-	6 786

28.1 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 2013 Тыс. руб.
Население	197 421
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	26 076
ООО «Домашний уют»	24 358
ООО «Жилищная компания -1»	23 706
ООО «Управляющая жилищная компания»	5 952
	31 дек 2012 Тыс. руб.
Население	158 908
ООО «Домашний уют»	8 856
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	7 498
ООО «Жилищная компания -1»	6 980
ООО «ДАНА-Строй»	3 937

28. Управление финансовым риском (продолжение)

28.2 Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку все кредиты и займы являются инструментами с фиксированной процентной ставкой и датой погашения.

28.3 Риск ликвидности

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

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

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

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

31 декабря 2012	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору		
		6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев	Итого денежные потоки по договорам
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	94 050	96 401	-	96 401
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	272 887	272 887	-	272 887
Итого финансовые обязательства	366 937	369 288	-	369 288

28. Управление финансовым риском (продолжение)

28.4 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.

29. Условные обязательства

29.1 Страхование

В 2013 году Группа подписала договора 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.

29.2 Судебные разбирательства

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

29.3 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.

29. Условные обязательства (продолжение)

29.4 Вопросы охраны окружающей среды

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

30. Сделки со связанными сторонами

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

30.1 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2013 году составили 17,747 тыс. руб. (в 2012 году 16 874 тыс. руб.).

30.2 Сделки с прочими связанными сторонами

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

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	868	-
	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Приобретение услуг (аренда)	1 301	94

31. Финансовые обязательства

31.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
Менее 1 года	14 547	13 262
От 1 до 5 лет	56 745	53 016
Более 5 лет	50 940	61 167
Итого операционная аренда	122 232	127 445

32. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2013	31 дек 2012
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
Наш Дом ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
НТК ООО	Жилищное управление, Доставка, Распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
Ресурс Плавск ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
РТС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ДКК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
РКЦ Плавск ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
Ресурс Ясногорск ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ИНВЭК ООО	Капитальные вложения в имущество, консультационные и управленческие услуги	Россия	100	100
ТЭК Киселевска ООО	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	Россия	100	-
Наш Дом Плавск ООО	Жилищное управление	Россия	-	100
ПКК ООО	Жилищное управление	Россия	-	100
	Отопление, водоснабжение	Россия	-	100

33. События после отчетной даты

После отчетной даты произошли следующие существенные события, требующие раскрытия:

1. В период с 07.02.2014 по 10.02.2014 Компания выкупила 245,651,977 штук собственных акций по цене 0.174243 рубля за акцию. Акционеры продали акции в связи с одобрением внеочередным Общим собранием акционеров Компании крупных сделок;
2. Принятие решения о присоединении ООО «ТЕК Киселевска» к ООО «ТЕК Центра» в январе 2014 г.;
3. После одобрения советом директоров подписан договор продажи акций от 04.04.2014, согласно условиям которого ОАО «ИНВЭК» обязалось выкупить 258,470,654 собственных акций ОАО «ККС-Групп» по цене 0.17 руб. за одну акцию.

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

Приложение А

ОАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	69 894	78 230
Нематериальные активы	5 457	2 903
Долгосрочные финансовые вложения	473 137	386 387
Прочие активы	6 802	-
Отложенные налоговые активы	7 480	3 124
	562 770	470 644
Оборотные		
Запасы	2 039	182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 423	11 351
Прочие активы	4 037	5 364
Краткосрочные финансовые вложения	1 136	4 136
Денежные средства и их эквиваленты	291 933	1 912
	313 568	22 945
Итого Активы	876 338	493 589
Капитал		
Акционерный капитал	27 598	15 065
Собственные акции	(594)	-
Добавочный капитал	424 234	-
Резерв переоценки	19 509	19 509
Нераспределенная прибыль	388 136	416 464
	858 883	451 039
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	3 499	-
Отложенные налоговые обязательства	10 384	8 270
	13 883	8 270
Краткосрочные		
Кредиты и займы	368	28 992
Торговая и прочая кредиторская задолженность	513	3 019
Прочие обязательства	2 691	2 269
	3 572	34 280
Итого Обязательства	17 455	42 550
Итого Капитал и Обязательства	876 338	493 589

ОАО «ККС-Групп»

Отчет о финансовых результатах

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка	27 854	21 643
Себестоимость ¹	(20 497)	(11 661)
Валовая прибыль	7 357	9 982
Коммерческие и маркетинговые расходы	-	-
Административные расходы ²	(25 186)	(12 785)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 420)	(942)
Операционный убыток	(19 249)	(3 745)
Финансовые расходы, нетто	(1 788)	3 512
Прочие расходы, нетто	(9 533)	(1 004)
Убыток до налогообложения	(30 570)	(1 237)
Выгода по налогу на прибыль, нетто	2 242	406
Убыток за период	(28 328)	(831)

¹ Включая амортизацию в размере 11,425 тыс. руб.(2012 – 8,204 тыс. руб.).

² Включая амортизацию в размере 292 тыс. руб. (2012 - 189 тыс. руб.).

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

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(30 570)	(1 237)
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	11 717	8 393
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	4 181	581
Проценты к получению	(363)	(402)
Проценты к уплате	4 795	1 563
(Прибыль) / убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	-	(199)
Невозмещаемый НДС	13	105
Резерв по неиспользованным отпускам	197	238
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг	-	932
	(10 030)	9 974
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(1 857)	5 025
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(11 985)	(1 186)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(3 038)	3 161
Проценты уплаченные	(1 221)	(1 271)
Налог на прибыль уплаченный	-	(25)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(28 131)	15 678
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(5 935)	(44 965)
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств	(87 750)	-
Выручка от продажи инвестиций	1 100	1 954
Займы выданные	3 000	(2 470)
Проценты полученные	363	402
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(89 322)	(45 079)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	59 480	38 500
Погашение кредитов и займов	(88 180)	(9 800)
Выпуск акционерного капитала	436 174	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	407 474	28 700
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	290 021	(701)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 912	2 614
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	291 933	1 912

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

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Собстве- нные акции Тыс. руб.	Добавоч- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2012	15 065	-		19 509	417 296	451 871
Убыток за период	-	-	-	-	(831)	(831)
Остаток на 31 декабря 2012	15 065	-	-	19 509	416 465	451 039
Остаток на 1 января 2013	15 065	-	-	19 509	416 464	451 039
Убыток за период	-	-		-	(28 328)	(28 328)
Операции с акционерами:						
Увеличение уставного капитала	12 533	(594)	424 234	-	-	436 173
Приобретение собственных акций	12 533	-	424 234	-	-	436 767
	-	(594)	-	-	-	(594)
Остаток на 31 декабря 2013	27 598	(594)	424 234	19 509	388 136	858 883

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

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	232 278	251 567
Нематериальные активы	4 874	5 144
Долгосрочные финансовые вложения	-	13 205
Отложенные налоговые активы	25 127	29 371
	262 279	299 287
Оборотные		
Запасы	4 647	4 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	179 806	132 281
Прочие активы	34 070	12 763
Краткосрочные финансовые вложения	11 000	38 260
Денежные средства и их эквиваленты	430	1 858
	229 953	189 916
Итого Активы	492 232	489 203
Капитал		
Акционерный капитал	303 099	303 099
Нераспределенная прибыль	(61 670)	(81 443)
	241 429	221 656
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	5	-
	5	-
Краткосрочные		
Кредиты и займы	71 594	94 050
Торговая и прочая кредиторская задолженность	163 081	158 789
Прочие обязательства	16 124	14 708
	250 798	267 547
Итого Обязательства	250 803	267 547
Итого Капитал и Обязательства	492 232	489 203

ООО «НТК»

Отчет о финансовых результатах

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка	927 536	842 768
Себестоимость ³	(830 488)	(800 399)
Валовая прибыль	97 048	42 368
Коммерческие расходы	(6 437)	(6 324)
Управленческие расходы ⁴	(61 224)	(39 521)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 776)	(6 057)
Операционная прибыль/ убыток	27 611	(9 533)
Финансовые расходы, нетто	(3 622)	(3 796)
Прочие доходы, нетто	27	(4 665)
Прибыль до налогообложения	24 016	(17 994)
Расходы / выгода по налогу на прибыль, нетто	(4 243)	1 337
Прибыль за период	19 773	(16 657)

³ Включая амортизацию в размере 45,194 тыс. руб. (2012: 45,812 тыс. руб.).

⁴ Включая амортизацию в размере 312 тыс. руб. (2012: 303 тыс. руб.).

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

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	24 016	(17 994)
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	45 507	46 115
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	420	5 182
Проценты к получению	(5 366)	(2 157)
Проценты к уплате	8 729	6 264
Резерв по неиспользованным отпускам	842	836
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг	(68)	(163)
	74 080	38 083
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	107	347
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(42 729)	(51 843)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	1 053	44 917
Проценты уплаченные	(8 236)	(6 264)
Налог на прибыль уплаченный	(22 704)	1 250
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 571	26 490
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(25 949)	(29 759)
Выручка от продажи инвестиций	13 274	1 390
Выдача займов	-	(38 260)
Возврат займов	27 260	-
Проценты полученные	5 366	2 157
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	19 951	(64 472)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	624 570	184 650
Погашение кредитов и займов	(647 520)	(146 400)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(22 950)	38 250
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 428)	268
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 858	1 589
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	430	1 858

ООО «НТК»

Отчет об изменениях капитала

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2012	303 099	(64 786)	238 313
Убыток за период	-	(16 657)	(16 657)
Остаток на 31 декабря 2012	303 099	(81 443)	221 656
Остаток на 1 января 2013	303 099	(81 443)	221 656
Прибыль за период	-	19 773	19 773
Остаток на 31 декабря 2013	303 099	(61 670)	241 428

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

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	2 407	1 077
Нематериальные активы	1 360	1 443
Долгосрочные финансовые вложения	1 294	1 294
Отложенные налоговые активы	84	61
	5 145	3 875
Оборотные		
Запасы	2 128	2 468
Торговая и прочая дебиторская задолженность	65 211	51 690
Прочие активы	497	936
Денежные средства и их эквиваленты	4 500	3 483
	72 336	58 577
Итого Активы	77 481	62 452
Капитал		
Акционерный капитал	5 000	5 000
Резервный капитал	589	589
Нераспределенная прибыль	18 435	11 013
	24 024	16 602
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	11	10
	11	10
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 679	37 806
Прочие обязательства	8 767	8 034
	53 446	45 840
Итого Обязательства	53 457	45 850
Итого Капитал и Обязательства	77 481	62 452

ООО «РТС»

Отчет о финансовых результатах

	2013 Тыс. руб.	2 012 Тыс. руб.
Выручка	259 494	234 951
Себестоимость ⁵	(228 644)	(207 199)
Валовая прибыль	30 850	27 753
Коммерческие и маркетинговые расходы	(1 810)	(2 230)
Административные расходы ⁶	(19 879)	(18 114)
Прочие операционные расходы, нетто	(154)	(419)
Операционная прибыль	9 007	6 990
Финансовые расходы, нетто	(1 228)	(3 829)
Прочие доходы/(расходы), нетто	1 573	500
Прибыль до налогообложения	9 352	3 661
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(1 930)	(1 117)
Прибыль за период	7 422	2 545

⁵ Включая амортизацию в размере 110 тыс. руб. (2012: 110 тыс. руб.).

⁶ Включая амортизацию в размере 324 тыс. руб. (2012: 127 тыс. руб.).

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

	2013	2012
Прим.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	9 352	3 661
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	434	237
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(2 941)	270
Проценты к получению	-	(5)
Невозмещаемый НДС	-	77
Резерв по неиспользованным отпускам	115	164
Убыток от выбытия долевого ценных бумаг	-	2 988
	6 960	7 392
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	340	(645)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(10 141)	(129)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	6 693	(5 923)
Налог на прибыль уплаченный	(1 155)	(3 126)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 697	(2 431)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(1 680)	87
Выручка от продажи инвестиций	-	(2 896)
Проценты полученные	-	5
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 680)	(2 804)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	-	(3 478)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	(3 478)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1 016	(8 713)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 483	12 196
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 500	3 483

ООО «РТС»

Отчет об изменениях капитала

	Акционер- ный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке Тыс. руб.	Нераспреде- ленная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2012	5 000	589	11 946	17 535
Прибыль за период	-	-	2 545	2 545
Дивиденды	-	-	(3 478)	(3 478)
Остаток на 31 декабря 2012	5 000	589	11 013	16 602
Остаток на 1 января 2013	5 000	589	11 013	16 602
Прибыль/ убыток за период	-	-	7 422	7 422
Остаток на 31 декабря 2013	5 000	589	18 435	24 024

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет о финансовом положении

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	687	892
Нематериальные активы	65	88
Отложенные налоговые активы	399	
Долгосрочные финансовые вложения	2 910	399
	4 061	1 379
Оборотные		
Запасы	773	1 263
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 198	25 698
Прочие активы	973	777
Денежные средства и их эквиваленты	1 698	9 118
	19 642	36 856
Итого Активы	23 703	38 235
Капитал		
Акционерный капитал	1 000	1 000
Резервный капитал	124	124
Нераспределенная прибыль	(32 016)	(6 693)
	(30 892)	(5 569)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Кредиты и займы	13 366	13 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 355	22 408
Прочие обязательства	4 874	7 750
	54 595	43 804
Итого Капитал и Обязательства	23 703	38 235

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет о финансовых результатах

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка	144 840	150 975
Себестоимость ⁷	(145 896)	(135 052)
Валовая прибыль / (убыток)	(1 056)	15 923
Административные расходы ⁸	(11 401)	(11 329)
Прочие операционные расходы	(698)	(652)
Операционная прибыль / (убыток)	(13 155)	3 942
Финансовые расходы, нетто	(2 081)	(2 447)
Прочие расходы, нетто	(12 997)	(3 002)
Убыток до налогообложения	(28 233)	(1 507)
Расходы / (выгода) по налогу на прибыль, нетто	2 910	(326)
Убыток за период	(25 323)	(1 833)

⁷ Включая амортизацию в размере 199 тыс. руб. (2012: 157 тыс. руб.).

⁸ Включая амортизацию в размере 106 тыс. руб. (2012: 110 тыс. руб.).

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет о движении денежных средств

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(28 233)	(1 507)
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	305	267
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	11 957	534
Проценты к уплате	1 781	1 353
Резерв по неиспользованным отпускам	658	109
Убыток от выбытия долевого ценных бумаг	-	921
	(13 532)	1 680
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	489	(371)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(2 653)	(3 338)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	10 413	5 222
Проценты уплаченные	(500)	(309)
Налог на прибыль уплаченный	-	(903)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(5 783)	1 981
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(77)	(217)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(77)	(217)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	13 220	10 000
Погашение кредитов и займов	(14 780)	(1 830)
Выплата дивидендов	-	(990)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(1 560)	7 180
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(7 420)	8 944
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 118	173
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 698	9 118

ООО «Ресурс Плавск»

Отчет об изменениях капитала

	Акционерный капитал Тыс. руб.	Резерв по переоценке активов Тыс. руб.	Нераспределенная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Остаток на 1 января 2012	1 000	124	(3 871)	2 747
Убыток за период	-	-	(1 833)	(1 833)
Дивиденды	-	-	(990)	(990)
Остаток на 31 декабря 2012	1 000	124	(6 693)	(5 569)
Остаток на 1 января 2013	1 000	124	(6 693)	(5 569)
Убыток за период	-	-	(25 323)	(25 323)
Остаток на 31 декабря 2013	1 000	124	(32 016)	(30 892)

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

	31 дек 2013 Тыс. руб.	31 дек 2012 Тыс. руб.
АКТИВЫ		
Внеоборотные		
Здания, сооружения и оборудование	334	196 356
Нематериальные активы	8	8
Финансовые вложения	13 366	-
	13 708	196 364
Оборотные		
Запасы	16 547	13 481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	102 885	39 452
Прочие активы	1 690	514
Денежные средства и их эквиваленты	4 348	829
	125 470	54 276
Итого Активы	139 178	250 640
Капитал		
Акционерный капитал	6 000	80 100
Резерв переоценки	-	91 162
Нераспределенная прибыль	16 483	(8 003)
	22 483	163 259
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные		
Отложенные налоговые обязательства	-	22 790
	-	22 790
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97 641	46 753
Прочие обязательства	19 054	17 838
	116 695	64 591
Итого Обязательства	116 695	87 381
Итого Капитал и Обязательства	139 178	250 640

ООО «КОТК»

Отчет о совокупном доходе

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка	295 448	261 731
Себестоимость ⁹	(244 911)	(225 077)
Валовая прибыль	50 537	36 654
Коммерческие и маркетинговые расходы	(13)	(28)
Управленческие расходы ¹⁰	(27 080)	(32 247)
Прочие операционные расходы, нетто	(9 331)	(5 504)
Операционная прибыль / (убыток)	14 113	(1 126)
Финансовые расходы, нетто	(265)	(232)
Прочие доходы / (расходы), нетто	1 878	(1 386)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	15 726	(2 743)
Расходы по налогу на прибыль, нетто	(3 353)	(1 821)
Прибыль / (убыток) за период	12 373	(4 564)

⁹ Включая амортизацию в размере 14 478 тыс. руб. (2012: 12 210 тыс. руб.).

¹⁰ Включая амортизацию в размере 37 тыс. руб. (2012: 3 тыс. руб.).

ООО «КОТК»

Отчет о движении денежных средств

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения за период	15 726	(2 743)
<u>Корректировки на</u>		
Амортизацию	14 515	12 213
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	(1 790)	778
Убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	7 598	920
Резерв по неиспользованным отпускам	4 038	80
	40 087	11 248
<u>Корректировки на</u>		
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(3 066)	(6 472)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(76 184)	(8 088)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	50 653	12 441
Проценты уплаченные	-	-
Налог на прибыль уплаченный	(5 940)	(1 254)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	5 550	7 875
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(2 031)	(7 430)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 031)	(7 430)
 Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	 3 519	 445
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	829	384
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 348	829

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 2012	80 100	91 162	(3 439)	167 922
Убыток за период	-	-	(4 564)	(4 564)
Остаток на 31 декабря 2012	80 100	91 162	(8 003)	163 259
Остаток на 1 января 2013	80 100	91 162	(8 003)	163 259
Убыток за период	-	-	12 373	12 373
Прочий совокупный доход / (убыток) Реорганизация (выделение ООО «ТЕК Киселевска»)	(74 100)	(91 162)	12 113	(153 149)
Остаток на 31 декабря 2013	6 000	-	16 483	22 483