

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «ККС-Групп»

31 декабря 2024

Содержание

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа Компаний Коммунальной Сферы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Какая работа была проведена в отношении данного вопроса в ходе аудита
Резерв под ожидаемые кредитные убытки Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также со значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета соответствующего резерва. Резерв представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении убытков, понесенных по дебиторской задолженности на отчетную дату.	Мы проанализировали учетную политику в отношении признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наши аудиторские процедуры включали: – сквозное тестирование системы внутреннего контроля; – оценку методики расчета резерва на предмет соответствия требованиям МСФО; – тестирование дебиторской задолженности исходя из существующего подхода к резервированию. Наша работа включала сравнение основных допущений с нашими собственными знаниями и фактическим опытом, а также различные аналитические и другие процедуры; – оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством, тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Указанная информация представлена в Примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» к годовой консолидированной финансовой отчетности.
Анализ соблюдения ограничительных условий по кредитным договорам В связи с тем, что Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности, и условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенантов, данный вопрос является ключевым вопросом аудита. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 837 595 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года.	Мы выполнили следующие процедуры в отношении соблюдения условий кредитных соглашений: – рассчитали финансовые ковенанты по состоянию на 31 декабря 2024 года; – проверили соблюдение нефинансовых ковенантов по состоянию на 31 декабря 2024 года. Мы также изучили соответствующую информацию, раскрываемую в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности. Указанная информация представлена в Примечании 14 «Кредиты и займы» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2024 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и нашего аудиторского заключения о ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией когда она будет предоставлена и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Действующий от имени АО «Бетерра» на основании доверенности

№58-01 от 05 апреля 2025 года,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108448)

Засимова Анна Владимировна
15 апреля 2025 года



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

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

ОГРН 1027700115409

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

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Группа
Компаний Коммунальной Сферы»

300028, г. Тула, ул. Болдина, д.106, офис 38

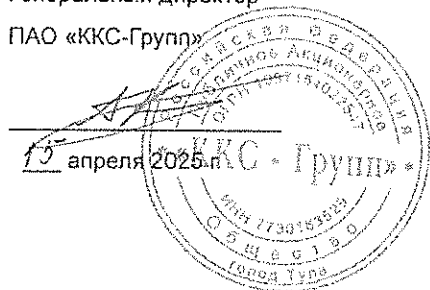
ОГРН 1097154022547

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Основные средства	5	3 416 208	3 194 136
Нематериальные активы	6	931 157	962 893
Прочие внеоборотные активы	7	-	1 149
Отложенные налоговые активы	15	253 862	226 907
		4 601 227	4 385 085
Оборотные			
Запасы	8	180 971	138 510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	604 147	530 004
Субсидии к получению	10	28 057	24 108
Прочие активы	11	22 688	18 892
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 026 353	999 466
		1 862 216	1 710 980
Итого Активы		6 463 443	6 096 065
Капитал			
Акционерный капитал	13	25 415	25 415
Собственные акции	13	(2 592)	(2 592)
Добавочный капитал		333 846	333 846
Резерв переоценки		1 167 949	1 246 122
Нераспределенная прибыль		2 436 535	1 825 742
		3 961 153	3 428 533
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	14	502 253	817 710
Доходы будущих периодов	18	131 055	137 380
Арендные обязательства	16	28 074	20 626
Отложенные налоговые обязательства	15	468 716	373 103
		1 130 098	1 348 819
Краткосрочные			
Кредиты и займы	14	335 342	431 929
Арендные обязательства	16	15 021	17 443
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	710 538	589 180
Прочие обязательства	18	311 291	280 161
		1 372 192	1 318 713
Итого Обязательства		2 502 290	2 667 532
Итого Капитал и Обязательства		6 463 443	6 096 065

Генеральный директор

ПАО «ККС-Групп»



Финансовый директор

ПАО «ККС-Групп»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Выручка	19	5 348 686	5 126 902
Государственные субсидии	19	251 677	235 412
Себестоимость	20	(4 219 248)	(4 001 213)
Валовая прибыль		1 381 115	1 361 101
Коммерческие расходы	21	(4 559)	(3 802)
Управленческие расходы	22	(511 740)	(420 010)
Прочие операционные расходы	23	(164 534)	(177 473)
Операционная прибыль		700 282	759 816
Финансовые доходы / (расходы)	24	64 606	(69 051)
Прочие доходы / (расходы)	25	(15 984)	22 315
Прибыль до налогообложения		748 904	713 080
Расходы по налогу на прибыль	26	(138 401)	(156 923)
Прибыль за период		610 503	556 157
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Отложенный налог с резерва переоценки		(77 883)	-
Прочий совокупный доход (расход)		(77 883)	-
Прочий совокупный доход (расход) за период		(77 883)	-
Итого совокупный доход за период		532 620	556 157
Базовая прибыль на акцию	27	0,00013375	0,00011839
Разводненная прибыль на акцию	27	0,00012185	0,00010821

4

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за период		748 904	713 080
<u>Корректировки на:</u>			
Амортизацию	20, 22	385 975	400 460
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	23	101 894	122 848
Курсовые разницы	24	5	38
Проценты к получению	24	(185 159)	(85 478)
Проценты к уплате	14, 24	117 889	148 768
Убыток от выбытия основных средств и НМА	25	(30 714)	1 033
Доходы будущих периодов по концессионным соглашениям	18	(11 807)	(11 995)
Прибыль / (убыток) от изменения условий договоров аренды		(21)	(295)
Прочие		(824)	100
		1 126 142	1 288 559
<u>Корректировки на:</u>			
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(42 460)	(16 682)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		(180 809)	(128 780)
Изменение в субсидиях к получению		(3 948)	127
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		121 999	166 331
Проценты уплаченные		(124 933)	(146 990)
Проценты полученные		185 159	85 478
Налог на прибыль уплаченный		(144 682)	(118 889)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		936 468	1 129 154
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(533 493)	(429 383)
Погашение краткосрочных финансовых вложений		-	1 000
Продажа основных средств		45 598	770
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(487 895)	(427 613)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления займов и кредитов		-	36 433
Погашение кредитов и займов		(405 000)	(358 580)
Погашение арендных обязательств		(16 686)	(18 605)
Выкуп собственных акций		-	(48 824)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		(421 686)	(389 576)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		-	297
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		26 887	312 262
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	999 466	687 204
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	1 026 353	999 466

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Акционерный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв по переоценке активов	Нераспределенная прибыль	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2023	26 306	(2 592)	333 846	1 246 122	1 317 518	2 921 200
Выкуп собственных акций (Примечание 13 "Акционерный капитал")	(891)	-	-	-	(47 933)	(48 824)
Итого операции с акционерами	(891)	-	-	-	(47 933)	(48 824)
Прибыль за период	-	-	-	-	556 157	556 157
Прочий совокупный доход (расход) за период	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход (расход) за период	-	-	-	-	556 157	556 157
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023	25 415	(2 592)	333 846	1 246 122	1 825 742	3 428 533
Остаток по состоянию на 1 января 2024	25 415	(2 592)	333 846	1 246 122	1 825 742	3 428 533
Прибыль за период	-	-	-	-	610 503	610 503
Прочий совокупный доход (расход) за период	-	-	-	(77 883)	-	(77 883)
Итого совокупный доход (расход) за период	-	-	-	(77 883)	610 503	532 620
Изменение резерва переоценки при выбытии основных средств	-	-	-	(290)	290	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2024	25 415	(2 592)	333 846	1 167 949	2 436 535	3 961 153

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

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

Общее число сотрудников Группы на 31 декабря 2024 г. составило 1 699 человек (на 31 декабря 2023 г.: 1 316 человек).

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

Компанией на 20.11% владеет фонд Magna Carta Capital Limited, на 19.76% МФК, на 19.76% ЕБРР, на 23.13% Specialised Power Limited. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и дочерних обществ. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы нет бенефициарного владельца, обладающего конечным контролем.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Сезонный характер деятельности

И время года, и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую и электроэнергию. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электроэнергии. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

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

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

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

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

2.4 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности, согласно МСФО, требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах,

считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

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

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

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

- Признание отложенных налоговых активов и обязательств, описанное в примечании 15 «Отложенные налоговые активы и обязательства»

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не наблюдается дефицита оборотного капитала Группы.

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, руководство Группы учитывает, что на 31 декабря 2024 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по долгосрочным кредитным линиям и по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на общую сумму 300 000 тыс. руб.

3. Существенная информация об учетной политике

Ниже изложена Существенная информация об учетной политике 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 2024. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом приобретения, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При приобретении неконтролирующей доли, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые остатки 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.

3.3 Основные средства

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

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

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

Общество производит анализ основных средств на предмет обесценения на конец отчетного периода.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

Основные средства, приобретенные после периодической переоценки, отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. В стоимость основного средства, создаваемого собственными силами, включается стоимость материалов, напрямую относимая к данному основному средству заработная 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

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

Здания	10 – 55 лет
Блочно-модульные котельные	7 – 20 лет
Оборудование	1 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет
Активы в форме права пользования	2 – 10 лет

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

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Активы в форме права пользования.

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

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания актива в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

3.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Общество производит анализ нематериальных активов на предмет обесценения на конец отчетного периода.

3.5 Концессионные соглашения

Нематериальные активы

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.5 Концессионные соглашения (продолжение)

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

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

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

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

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

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.7 Финансовые инструменты

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной

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

Займы и дебиторская задолженность, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения, и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

14

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.7 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. При полном прекращении признания финансового актива разница между его балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа использует производные финансовые инструменты (опционы CAP) в своей операционной деятельности. Иные производные финансовые инструменты Группа не использует.

3.8 Обесценение активов

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.7 Обесценение активов (продолжение)

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

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

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

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

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

Нефинансовые активы

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

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

3.9 Запасы

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.10 Взаимозачет активов и обязательств

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

3.11 Резервы

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

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

3.12 Государственные субсидии

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

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

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

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

3.13 Собственные средства

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

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

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.14 Вознаграждение сотрудникам

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

3.15 Налогообложение

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

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

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

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

3.16 Выручка

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

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

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

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

21

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.17 Муниципальные субсидии

Субсидии, предоставляемые Администрацией г. Киселевска для компенсации убытков, вызванных продажей тепла населению по сниженным тарифам, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в период понесения соответствующих расходов, которые они должны компенсировать.

3.18 Затраты по кредитам и займам

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

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

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

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

3.19 Финансовые доходы / расходы

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

3.20 Операционные сегменты

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

3.21 Выплаты, основанные на акциях

Выплаты Компании, основанные на акциях

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

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

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

dd

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.21 Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

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

Выплаты, основанные на акциях операции, при приобретении бизнеса

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

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

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.22 Учет договоров аренды

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

Группа в качестве арендатора

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

i) Активы в форме права пользования

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

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

- Земля и здания от 2 до 10 лет

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

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

ii) Обязательства по аренде

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

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

3.22 Учет договоров аренды (продолжение)

обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

3.23 Собственные акции, выкупленные у акционеров

Разница между уплаченным и полученным вознаграждением при выкупе акций (в том числе с одновременным погашением) или продаже и их номинальной стоимостью отражается в составе компонентов капитала.

4. Применение новых или измененных Международных стандартов финансовой отчетности

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

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением указанных ниже поправок, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже стандарты и поправки. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

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

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

- В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.
- Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Группа имела финансовые обязательства, возникающие из кредитных договоров с ковенантами, подлежащими тестированию в течение 12 месяцев с отчетной даты. Требуемая поправками финансовая информация об этих финансовых обязательствах раскрыта в Примечании 32.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Группа не использует соглашения о финансировании поставщиков, поэтому данные поправки не повлияли годовую консолидированную финансовую отчетность за 2024 год.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

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

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с:

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» - 1 января 2025 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» - 1 января 2026 г.

«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:

- поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
- поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
- поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
- поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» 1 января 2026 г.
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» 1 января 2027 г.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

24

5. Основные средства

Тыс.руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство и предоплата за основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная/переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2023	2 527 087	1 396 969	62 127	536	110 697	183 570	4 280 986
Изменения оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	18 332	18 332
Поступления	19 627	849	11 076	-	488 934	3 531	524 017
Ввод в эксплуатацию	323 512	281	-	-	(323 793)	-	-
Выбытие	(11 899)	(4 836)	(1 210)	-	(105)	(418)	(18 468)
На 31 декабря 2024	2 858 327	1 393 263	71 993	536	275 733	205 015	4 804 867
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2023	346 212	545 593	46 753	475	-	147 817	1 086 850
Амортизационные отчисления	150 880	133 882	3 967	33	-	16 741	305 503
Выбытие	(1 040)	(782)	(702)	-	-	(287)	(2 811)
На 31 декабря 2024	496 052	677 810	50 018	508	-	164 271	1 388 659
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2024	2 362 275	715 453	21 975	28	275 733	40 474	3 416 208
На 31 декабря 2023	2 180 875	851 376	15 374	61	110 697	35 753	3 194 136

22

Годовой отчет АО «Амурский гидроэнергетический завод» за 2022 год

5. Основные средства (продолжение)

Тыс.руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавершенное строительство и предоплата за основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость							
На 31 декабря 2022	2 425 720	1 346 645	57 403	494	40 163	173 486	4 043 911
Изменения оценки сроков аренды	-	-	-	-	-	15 210	15 210
Поступления	22 438	1 533	4 724	42	202 829	(326)	231 240
Ввод в эксплуатацию	79 408	50 340	-	-	(129 748)	-	-
Выбытие	(479)	(1 549)	-	-	(2 547)	(4 800)	(9 375)
На 31 декабря 2023	2 527 087	1 396 969	62 127	536	110 697	183 570	4 280 986
Амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2022	177 598	408 909	42 872	435	-	132 555	762 369
Амортизационные отчисления	168 778	138 021	3 881	40	-	17 447	328 167
Выбытие	(164)	(1 337)	-	-	-	(2 185)	(3 686)
На 31 декабря 2023	346 212	545 593	46 753	475	-	147 817	1 086 850
Переоцененная стоимость							
на 31 декабря 2023	2 180 875	851 376	15 374	61	110 697	35 753	3 194 136
На 31 декабря 2022	2 248 122	937 736	14 531	59	40 163	40 931	3 281 542

5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включало авансы, выплаченные компаниям, осуществляющим строительные работы, монтаж и поставку оборудования в сумме 94 500 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 29 087 тыс. руб.)

Историческая стоимость

Амортизированная историческая стоимость, которая была бы отражена в консолидированной финансовой отчетности, если бы данные активы учитывались по стоимости приобретения составила бы: на 31 декабря 2024 года: 2 308 958 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 082 425 тыс. руб.)

Объекты основных средств в залоге

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группой оформлены договоры залога имущества, передаваемого в качестве обеспечения исполнения кредитных обязательств (Примечание 14).

Группа основных средств	Земля и здания	Машины и оборудование	Итого
Стоимость на 31 декабря 2024			
Балансовая стоимость	276 087	354 191	630 278
Залоговая стоимость	313 135	407 215	720 350
Стоимость на 31 декабря 2023			
Балансовая стоимость	515 371	441 144	956 515
Залоговая стоимость	1 215 041	581 842	1 796 883

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

В 2024 и 2023 годах Группа не капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в стоимость основных средств.

Руководство Группы проверило объекты ОС на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года индикаторы возможного обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствовали.

6. Нематериальные активы

тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Сайт	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2023	3 209	448	3 464	11 479	1 151 430	1 170 030
Поступления	501	-	-	-	48 477	48 978
Выбытия	(2 652)	(81)	-	(794)	-	(3 527)
На 31 декабря 2024	1 058	367	3 464	10 685	1 199 907	1 215 481
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2023	1 408	226	3 464	9 865	192 174	207 137
Амортизационные отчисления	1 405	58	-	859	78 150	80 472
Выбытия	(2 409)	(82)	-	(794)	-	(3 285)
На 31 декабря 2024	404	202	3 464	9 930	270 324	284 324
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2024	654	165	-	755	929 583	931 157
На 31 декабря 2023	1 801	222	-	1 614	959 256	962 893

6. Нематериальные активы (продолжение)

тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Сайт	Права	Техническая документация	Концессионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2022	4 279	448	3 464	11 479	964 233	983 903
Поступления	2 576	-	-	-	188 243	190 819
Выбытия	(3 646)	-	-	-	(1 046)	(4 692)
На 31 декабря 2023	3 209	448	3 464	11 479	1 151 430	1 170 030
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2022	2 733	166	3 464	8 720	123 372	138 455
Амортизационные отчисления	2 312	60	-	1 145	68 802	72 319
Выбытия	(3 637)	-	-	-	-	(3 637)
На 31 декабря 2023	1 408	226	3 464	9 865	192 174	207 137
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023	1 801	222	-	1 614	959 256	962 893
На 31 декабря 2022	1 546	282	-	2 759	840 861	845 448

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

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

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

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

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

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

После окончания срока концессии Концедент получает инфраструктуру обратно.

Поступления в незавершенное строительство по концессионным соглашениям включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 0 тыс. руб. за 2024 год (2023 год: 100 тыс. руб.).

Руководство Группы проверило объекты НМА на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года отсутствовали индикаторы возможного обесценения НМА.

7. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Активы, предназначенные для исполнения концессионных соглашений	-	1 140
Авансы по концессионным соглашениям	-	9
Итого	-	1 149

8. Запасы

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Сырье и материалы	91 871	77 531
Уголь	11 933	10 755
Прочие запасы	77 167	50 224
Итого	180 971	138 510

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали запасы, переданные в залог.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	1 660 236	1 577 948
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 079 888)	(1 064 747)
Чистая торговая дебиторская задолженность	580 348	513 201
Прочая дебиторская задолженность	58 314	53 078
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(34 515)	(36 275)
Чистая прочая дебиторская задолженность	23 799	16 803
Итого	604 147	530 004

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно организации, финансируемые из бюджета, промышленные потребители, управляющие компании и ТСЖ, население.

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

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

302

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года по срокам представлен следующим образом:

31 декабря 2024			
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	4,84%	486 910	23 576
Просроченная менее 1 месяца	7,34%	16 213	1 190
Просроченная от 1 до 6 месяцев	53,38%	208 442	111 257
Просроченная от 6 до 9 месяцев	80,84%	83 539	67 532
Просроченная от 9 месяцев до 1 года	90,62%	103 053	93 389
Просроченная более 1 года	99,64%	820 393	817 459
Итого:		1 718 550	1 114 403

Анализ торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года по срокам представлен следующим образом:

31 декабря 2023			
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	4,18%	423 727	17 716
Просроченная менее 1 месяца	6,61%	8 865	586
Просроченная от 1 до 6 месяцев	57,51%	207 689	119 434
Просроченная от 6 до 9 месяцев	82,49%	97 104	80 100
Просроченная от 9 месяцев до 1 года	91,52%	111 743	102 272
Просроченная более 1 года	99,87%	781 898	780 914
Итого:		1 631 026	1 101 022

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Остаток на начало периода	1 101 022	1 078 145
Начисление резерва за период, нетто (Примечание 23)	101 894	122 848
Списание за счет резерва	(88 513)	(99 971)
Остаток на конец периода	1 114 403	1 101 022

33

10. Субсидии к получению

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Субсидии от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область	28 057	24 108
Итого	28 057	24 108

11. Прочие активы

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Предоплата за сырье	11 540	6 280
НДС к возмещению	10 024	10 027
Прочая предоплата по налогам	873	1 757
Актив по договору строительного подряда	251	-
Предоплата по налогу на прибыль	-	828
Итого	22 688	18 892

12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния банков и рассматривает рейтинги, присваиваемые им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Срочные депозиты (на срок 1-3 месяца)	950 649	938 585
Счета в банках	52 976	26 589
Переводы в пути	22 401	33 914
Денежные средства в кассе	327	378
Итого	1 026 353	999 466

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

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на отчетную дату	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Промсвязьбанк	Эксперт РА	ruAA+	447 506	306
Банк ГПБ (АО)	Эксперт РА	ruAA+	338 825	330 273
ПАО Сбербанк	АКРА	AAA(RU)	231 037	111 335
ПАО «Совкомбанк»	Эксперт РА	ruAA	5 800	487 650
Банк ВТБ (ПАО)	Эксперт РА	ruAAA	2 564	25 290
АО «Россельхозбанк»	АКРА	AA(RU)	121	44 138
АО «АЛЬФА-БАНК»	АКРА	AA+(RU)	173	7
Открытие	Эксперт РА	ruAA	-	89
Итого			1 026 026	999 088

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в составе денежных средств отсутствовали денежные средства, недоступные для использования. Все депозиты были возвращены в установленные сроки.

13. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы за минусом зарезервированных акций составляет 4 564 475 731 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая (4 564 475 731 обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2023 года).

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января	5 082 904 991	5 082 904 991
Акции, приобретенные дочерними компаниями Группы (в т.ч. зарезервированные акции)	518 429 260	518 429 260
Акции выпущенные и полностью оплаченные на 1 января за вычетом приобретенных акций дочерними компаниями Группы (в т.ч. зарезервированных акций)	4 564 475 731	4 564 475 731
Итого объявленные и зарегистрированные акции	4 564 475 731	4 564 475 731

В 2023 году Группа осуществила уменьшение уставного капитала путем приобретения обыкновенных акций в количестве 178 307 675 на сумму 48 824 тыс. руб. (Протокол годового общего собрания акционеров № 22 от 4 июля 2022 года).

За 2024 и 2023 годы дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале, %	
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Specialised Power Limited	23.13	23.13
Magna Carta Capital Limited	20.11	20.11
ЕБРР	19.76	19.76
МФК	19.76	19.76
Зарезервированные акции, выпущенные Группой и находящиеся в дочерней компании Группы	9.79	9.79
Собственные акции	0.40	0.40
Прочие	7.05	7.05
Итого	100.00	100.00

19 сентября 2013г. были подписаны договоры об опционе с правом продажи и покупки между Магна Карта Капитал Лимитед, ООО «Киселевская объединенная тепловая компания» (ООО «КОТК»), ООО «Новомосковская тепловая компания» (ООО «НТК»), ООО «Региональные тепловые сети» (ООО «РТС»), ООО «Ресурс Плавск») (далее – «Поручители») и Европейским банком реконструкции и развития («ЕБРР») («договор об опционе с правом продажи и покупки») и новые редакции с изменениями и дополнениями договора об опционе с правом продажи и покупки между Магна Карта Капитал Лимитед, ООО «КОТК», ООО «НТК», ООО «РТС», ООО «Ресурс Плавск» и Международной финансовой корпорацией («МФК»), датированного 20 декабря 2012 г. (договор об опционе с правом продажи и покупки в новой редакции с изменениями и дополнениями).

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

13. Акционерный капитал (продолжение)

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

Платежи с использованием акций

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

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

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

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

- (а) не более 30% акций опциона с 1 июля 2016 г. по 31 декабря 2016 г.;
- (б) не более 30% акций опциона с 1 июля 2019 г. по 31 декабря 2019; и
- (в) оставшееся количество акций между 1 июля и 31 декабря 2022.

Программа поощрения работников была продлена до 30 сентября 2024 года.

В сентябре 2024 г. руководство Группы отказалось от исполнения опциона и в качестве отступного заключило с руководителями соглашение, предусматривающее денежные выплаты, сумма которых будет определена не ранее мая 2026 г. и будет зависеть (в процентном отношении) от стоимости капитала компании, определенной по данным консолидированной финансовой отчетности за 2025 г.

14. Кредиты и займы

	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма, тыс. руб.
Обеспеченные банковские кредиты:				
Сбербанк	9,10% - 21,60%	837 595	9,10% - 18,60%	1 249 639
Итого		837 595		1 249 639
Долгосрочная часть кредитов и займов		502 253		817 710
Краткосрочная часть кредитов и займов		335 342		431 929

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не выполняла ковенант «DSCR» по кредитному соглашению с ПАО «Сбербанк». По состоянию на 31 декабря 2023 года данный показатель соблюдался. В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года полная сумма задолженности по кредиту ПАО «Сбербанк» от 20.03.2020 г. отражена в составе краткосрочных обязательств в размере 243 226 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 222 672 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств, 138 201 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств).

Анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2024 год

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
на 31 декабря 2023	1 249 639	38 069	1 287 708
Денежный поток	(525 415)	(21 205)	(546 620)
Проценты начисленные операционные	113 371	4 518	117 889
Прочие не связанные с ДДС	-	21 713	21 713
Итого 31 декабря 2024	837 595	43 095	880 690

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
на 31 декабря 2022	1 570 009	44 725	1 614 734
Денежный поток	(465 050)	(22 792)	(487 842)
Проценты начисленные операционные	144 580	4 188	148 768
Проценты капитализированные	100	-	100
Прочие не связанные с ДДС	-	11 948	11 948
Итого 31 декабря 2023	1 249 639	38 069	1 287 708

14. Кредиты и займы (продолжение)

Доступные кредитные ресурсы

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Кредитные линии с обеспечением	400 000	320 000
Итого доступные кредитные ресурсы	400 000	320 000
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	<i>300 000</i>	<i>100 000</i>

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Основные средства	1	3 138	(360 008)	(294 601)	(360 007)	(291 463)
Нематериальные активы	-	-	(106 865)	(77 912)	(106 865)	(77 912)
Инвестиции	4 554	3 807	(728)	(583)	3 826	3 224
Запасы	300	155	-	(10)	300	145
Дебиторская задолженность и предоплата	193 924	162 486	-	-	193 924	162 486
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	54 326	42 898	(1 115)	4	53 211	42 902
Перенесенные налоговые убытки	757	14 423	-	(1)	757	14 422
Итого	253 862	226 907	(468 716)	(373 103)	(214 854)	(146 196)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы в 2024 году составляла 20% (2023: 20%).

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 50 683 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 93 670 тыс. руб. Дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки, составил 42 987 тыс. руб., в том числе доход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка - 34 896 тыс. руб. и расход в составе прочего совокупного дохода (расхода) - 77 883 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за период:

тыс. руб.	Основные средства	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2024	(291 463)	(77 912)	3 224	145	162 486	42 902	14 422	(146 196)
Признано в прибыли или убытке	9 339	(28 953)	602	155	31 438	10 309	(13 665)	9 225
Отражено в составе прочего совокупного дохода/ (расхода)	(77 883)	-	-	-	-	-	-	(77 883)
Сальдо на 31 декабря 2024	(360 007)	(106 865)	3 826	300	193 924	53 211	757	(214 854)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

тыс. руб.	Основные средства	Нематериальные активы	Финансовые вложения	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2023	(304 910)	(73 215)	3 359	101	166 930	41 668	27 398	(138 669)
Признано в прибыли или убытке	13 447	(4 697)	(135)	44	(4 444)	1 234	(12 976)	(7 527)
Сальдо на 31 декабря 2023	(291 463)	(77 912)	3 224	145	162 486	42 902	14 422	(146 196)

16. Арендные обязательства

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	28 074	20 626
Краткосрочные арендные обязательства	15 021	17 443
Итого	43 095	38 069

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Балансовая стоимость на 1 января	38 069	44 725
Заключение новых договоров аренды	3 531	(326)
Изменение оценки сроков аренды	18 332	15 210
Арендные платежи	(21 205)	(22 793)
Процентные расходы по аренде	4 518	4 188
Выбытие договоров аренды	(150)	(2 935)
Балансовая стоимость на конец периода	43 095	38 069

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	656 396	552 165
Заработная плата и другие начисления	46 693	33 369
Прочая кредиторская задолженность	7 449	3 646
Итого	710 538	589 180

18. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
НДС к уплате	100 364	93 735
Начисления по оплате предстоящих отпусков, вознаграждений	84 400	67 525
Авансы полученные	56 992	36 563
Прочие налоги к уплате	39 665	54 584
Налог на прибыль к уплате	29 870	27 754
Итого	311 291	280 161

В составе доходов будущих периодов консолидированного отчета о финансовом положении Группы отражает отложенную выручку в связи со строительством объектов в рамках концессионных соглашений

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Остаток на начало периода	137 380	131 277
Возникла отложенная выручка, признанная в составе доходов будущих периодов	5 482	18 098
Отложенная выручка признана в составе выручки от продаж консолидированного отчета о совокупном доходе	(11 807)	(11 995)
Остаток на конец периода	131 055	137 380

19. Выручка

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Теплоснабжение	4 177 815	3 926 200
Водоснабжение	649 104	639 400
Электроэнергия	340 522	321 450
Выручка по концессионным соглашениям	54 802	182 140
Прочая выручка	126 443	57 712
Итого	5 348 686	5 126 902

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным потребителям по регулируемым социальным тарифам, значительно ниже ставок, применяемых к коммерческим клиентам. Разница в тарифах компенсируется Группе в виде субсидий от Администрации г. Киселевск, Кемеровская область. За 2024 год субсидия составила 251 677 тыс. руб. (2023 год: 235 412 тыс. руб.) и была признана в составе прибыли или убытка.

В составе выручки от реализации тепловой энергии отражена выручка от применения повышенного норматива, утвержденного постановлениями Правительства Российской Федерации

19. Выручка

от 16 апреля 2013 г. № 344 и от 17 декабря 2014 г. № 1380, вносящими изменения в Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2006 № 306, приказом № 66 от 01.07.2015 г. Министерством строительства и ЖКХ Тульской области и введенным в действие с 12.07.2015 г. в сумме 14 647 тыс. руб. за 2024 год (2023 год: 15 321 тыс. руб.), исчисленная как разница при применении повышенного норматива потребления коммунальных услуг по отношению к базовому нормативу в домах, не оборудованных приборами учета.

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

20. Себестоимость

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Технологическое топливо	1 195 360	1 107 306
Покупная тепловая энергия	1 087 147	1 028 054
Заработная плата и прочие расходы на персонал	545 972	443 802
Амортизация	382 877	397 851
Электричество	279 703	266 386
Ремонт и техническое обслуживание	181 442	169 326
Отчисления на социальные нужды	167 489	135 845
Вода	140 024	137 169
Услуги производственные	110 968	67 353
Материалы и запасные части	58 663	53 731
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	42 995	170 144
Услуги связи	8 125	8 147
Коммунальные услуги	4 937	3 579
Страхование	4 075	3 800
Услуги по передаче тепловой и электрической энергии	2 326	4 219
Прочие расходы	7 145	4 501
Итого	4 219 248	4 001 213

21. Коммерческие расходы

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Агентское вознаграждение	4 559	3 802
Итого	4 559	3 802

22. Управленческие расходы

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	369 476	302 860
Отчисления на социальные нужды	105 407	87 047
Консультационные и аудиторские услуги	13 530	9 521
Расходные материалы	12 614	11 033
Ремонт и техническое обслуживание	5 250	5 073
Амортизация	3 098	2 609
Электричество	1 011	834
Прочие расходы	1 354	1 033
Итого	511 740	420 010

23. Прочие операционные расходы

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9)	101 894	122 848
Налоги и сборы	62 501	54 485
Невозмещаемый НДС	139	140
Итого	164 534	177 473

24. Финансовые доходы / (расходы)

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Процентные доходы	185 159	85 478
Процентные расходы	(117 889)	(148 768)
Курсовые разницы, нетто	(5)	(38)
Прочие финансовые расходы	(2 659)	(5 723)
Итого	64 606	(69 051)

25. Прочие доходы /(расходы)

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Убытки от выбытия основных средств, НМА	30 714	-
Штрафы, пени по хоз. договорам (нетто)	14 632	23 825
Восстановленная на баланс ранее списанная задолженность в связи с ее оплатой	8 083	12 928
Возмещение ущерба	3 735	-
Доходы / (расходы) от продажи активов, кроме основных средств	759	1 151
Доходы / (расходы) при изменении договоров аренды	32	(75)
Убытки прошлых периодов – перерасчет налога на имущество с учетом пени	(36 749)	-
Корректировка начислений прошлых периодов	(27 207)	(6 712)
Госпошлины, нетто	(6 955)	(5 253)
Благотворительность	(3 935)	(3 901)
Списание дебиторской задолженности	(149)	(665)
Прочие доходы / (расходы)	1 056	1 017
Итого	(15 984)	22 315

26. Расходы по налогу на прибыль

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Текущие		
Текущий расход по налогу на прибыль	(147 626)	(149 396)
Отложенные		
Эффект от возникновения и использования отложенных налоговых активов и обязательств	(13 801)	(12 976)
Списание отложенных налоговых активов по ранее признанным налоговым убыткам	-	-
Возникновение и реализация временных разниц	(11 870)	5 449
Влияние изменения ставки налога на прибыль	34 896	-
Итого расходы по налогу на прибыль	(138 401)	(156 923)

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	748 904	713 080
Налог на прибыль по ставке 20%	(149 781)	(142 616)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	-	(3 318)
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(23 516)	(10 989)
Влияние изменения ставки налога на прибыль	34 896	-
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(138 401)	(156 923)

В 2024 году, налогооблагаемая прибыль всех компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

27. Базовая и разводненная прибыль на акцию

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Прибыль за период	610 503	556 157
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	4 564 475 731	4 697 852 102
Базовая прибыль на акцию	0,00013375	0,00011839
Потенциальные акции	445 922 987	441 574 665
Итого акций	5 010 398 718	5 139 426 767
Разводненная прибыль на акцию	0,00012185	0,00010821

28. Расчет консолидированного показателя текущая EBITDA

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

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

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Консолидированная прибыль за период	610 503	556 157
Поправка на:		
Финансовые (доходы) / расходы (за вычетом процентов)	2 659	5 723
Расходы по налогу на прибыль	138 401	156 923
Расходы по процентам, нетто	(67 270)	63 290
Консолидированный показатель EBIT	684 293	782 093
Поправка на амортизацию	385 975	400 640
Поправка на не текущие (разовые) операции, включая:		
Курсовые разницы	5	38
Восстановленная на баланс ранее списанная дебиторская задолженность в связи с ее оплатой	(8 083)	(12 928)
Консолидированный показатель текущая EBITDA	1 062 190	1 169 663

29. Управление капиталом

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

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

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

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

29. Управление капиталом (продолжение)

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Операционная прибыль	700 282	759 816
Средняя величина активов	6 279 754	5 927 362
Рентабельность активов за период	11,15%	12,82%

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

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Кредиты и займы	837 595	1 249 639
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(1 026 353)	(999 466)
Чистый долг	(188 758)	250 173
Совокупные чистые активы	3 961 153	3 428 533
	-4,77%	7,30%

30. Управление финансовым риском

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

Группа подвержена риску колебания валютных курсов в связи с необходимостью заключения дополнительных соглашений к сервисным контрактам на поставку запасных частей (регламентный объем) для проведения ТО 26000-28000 для первой очереди Клинцовской ГПУ и ТО 12000 для второй очереди на общую сумму не менее 167 тыс. евро с НДС.

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

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

	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	604 147	530 004
Субсидии к получению	28 057	24 108
Денежные средства и их эквиваленты	1 026 353	999 466
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	710 538	589 180
Кредиты и займы	837 595	1 249 639

45

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.1 Анализ кредитного риска

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной финансовых убытков для другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Группа имеет большое количество покупателей, занятых в разных отраслях экономики и расположенных в разных регионах Российской Федерации.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Информация о просроченной дебиторской задолженности и величине оценочного резерва под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.

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

31 декабря 2024		
	тыс. руб.	доля
Население	312 198	51,67%
"Алексинский завод тяжелой промышленной арматуры"	18 124	3,00%
ГБУЗ КГБ	10 456	1,73%
ГУЗ НГКБ	7 371	1,22%
РХТУ им. Д.И. Менделеева	3 957	0,65%
Итого	352 106	58,28%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	604 147	

31 декабря 2023		
	тыс. руб.	доля
Население	245 918	46,40%
"Алексинский завод тяжелой промышленной арматуры"	12 340	2,33%
ГБУЗ КГБ	5 705	1,08%
ООО «Жилкомсервис»	3 424	0,65%
ООО «Эксперт»	3 004	0,56%
Итого	270 391	51,02%
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	530 004	

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.2 Риск изменения процентных ставок

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

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

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

Руководство оценивает данный риск как низкий, т.к. процентные ставки по кредитам ООО «АТЭК» и ООО «Клинцовская ТЭЦ» являются фиксированными.

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Фиксированная ставка, %	Период действия ставки*
Сбербанк	242 000	9.10	11.12.2026
Сбербанк	577 677	9.40	05.12.2029

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

Кредитор	Сумма, руб.	тыс. Переменная ставка, %	Метод расчета ставки
Сбербанк	10 500	23.60	Ключевая ставка + 2.60%

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

	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам в 2024 году, включая капитализированные	117 889
Влияние увеличения ключевой ставки Банка России на каждый 1% изменения	8 302
Влияние уменьшения ключевой ставки Банка России на каждый 1% изменения	(8 302)

47

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.3 Риск ликвидности

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

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

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

30.3 Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2024	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее тыс. руб.	6 -12 месяцев тыс. руб.	1 – 2 года тыс. руб.	2 – 5 лет тыс. руб.	Более 5 лет тыс. руб.	Итого денежные потоки тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредиты и займы	837 595	142 254	167 683	251 620	454 450	-	1 016 007
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	710 538	710 538	-	-	-	-	710 538
Аренда	43 095	10 901	9 186	16 080	17 690	361	54 218
Итого	1 591 228	863 693	176 869	267 700	472 140	361	1 780 763

31 декабря 2023	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее тыс. руб.	6 -12 месяцев тыс. руб.	1 – 2 года тыс. руб.	2 – 5 лет тыс. руб.	Более 5 лет тыс. руб.	Итого денежные потоки тыс. руб.
Финансовые обязательства							
Кредиты и займы	1 249 639	153 378	390 759	288 228	708 024	-	1 540 389
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	589 180	589 180	-	-	-	-	589 180
Аренда	38 069	10 295	10 094	13 719	11 735	1 828	47 671
Итого	1 876 888	752 853	400 853	301 947	719 759	1 828	2 177 240

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

31. Иерархия справедливой стоимости

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

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

Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2024, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Основные средства	-	-	3 416 208	3 416 208
Кредиты и займы	-	837 595	-	837 595
Уровни справедливой стоимости на 31 декабря 2023, тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Основные средства	-	-	3 194 136	3 194 136
Кредиты и займы	-	1 249 639	-	1 249 639

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

32. Условные обязательства

32.1 Страхование

На 2024 - 2025 годы Группа осуществляла страхование имущества и гражданской ответственности в АО «СОГАЗ» и заключала договоры страхования ответственности директоров с акционерным обществом АО «АльфаСтрахование».

32.2 Судебные разбирательства

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

32.3 Условные налоговые обязательства

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, если они будут оспорены налоговыми органами.

32.4 Вопросы охраны окружающей среды

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

32.5 Вопросы неопределенности операционной среды

Инфляция

По данным государственного комитета статистики Российской Федерации годовой уровень инфляции, измеряемый на основании изменений индекса потребительских цен, составил 9,52% за 2024 год (2023 год: 7,42%). Финансовые результаты Российской экономики и соответственно Группы могут быть затронуты в случае отсутствия эффективного контроля над инфляцией.

Возмещаемость финансовых активов

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

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

32. Условные обязательства (продолжение)

32.6 Выплаты сотрудникам

С учетом изложенного в п. 13, подписанными соглашениями предусмотрены отложенные во времени денежные выплаты отступного ключевым работникам ПАО «ККС-Групп». Размер выплат зависит от определенных соглашением показателей консолидированной финансовой отчетности ПАО «ККС-Групп» за 2025 год, срок выплат май 2026 года.

32.7 Соблюдение условий кредитных договоров

В соответствии с условиями кредитных соглашений Группы, балансовая стоимость обязательств по которым на 31 декабря 2024 г. составляла 837 595 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 249 639 тыс. руб.), Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты, включая следующие:

Описание ковенантов	Дата, по состоянию на которую должны быть соблюдены ковенанты	Балансовая стоимость обязательств к которым относятся ковенанты	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Соотношения показателей Debt / EBITDA, устанавливаемого (по МСФО) не более 4	Конец каждого квартала	583 517	585 201
Неотрицательное соотношение показателей Долг / EBITDA, устанавливаемое на каждую отчетную дату по РСБУ), на уровне не более 3.7	Конец каждого квартала	583 517	585 201
Заемщику и/или поручителю предъявлен(ы) иск(и) и/или судом принято(ы) к производству исковое(ые) заявление(я) об уплате денежной суммы и/или об истребовании имущества на совокупную сумму, превышающую 5 (пять) процентов от показателя «Чистые активы» по РСБУ).	Конец каждого квартала	583 517	585 201
Поддержание объема выручки по контрактам (договорам) внешнего и/или внутреннего рынка, поступающей на открытые у Кредитора расчетные счета в валюте РФ и транзитные валютные счета Заемщика в размере, пропорциональном доле сумм кредитов по заключенным между Кредитором и Заемщиком договорам, соглашениям, генеральным соглашениям, включая Договор, в общем объеме кредитного портфеля Заемщика.	Ежеквартально	583 517	585 201
Положительное значение показателя Рентабельность продаж = Прибыль от продаж / Выручка	Ежеквартально	583 517	585 201
Уровень просроченной свыше трех месяцев дебиторской задолженности (за вычетом созданных резервов) по РСБУ в размере – не более 20 000 000 (Двадцати миллионов) рублей (включительно)	На каждую отчетную дату	583 517	585 201

тыс. руб.

32. Условные обязательства (продолжение)**32.7 Соблюдение условий кредитных договоров (продолжение)**

Непревышение общего размера привлеченных от третьих лиц заимствований, общего размера предоставленных третьим лицам поручительств и/или выданных третьим лицам гарантий, общего размера полученных поручительств и/или гарантий суммы свыше 20 000 000 (Двадцати миллионов) рублей	Перед осуществлением указанных действий	583 517	585 201
Поступление выручки (в том числе авансовых платежей) на свои счета, открытые в Тульском отделении ПАО Сбербанк в размере не менее 90% в общем объеме выручки	Ежеквартально	10 853	18 083
Обеспечение величины чистых активов в размере не менее уставного капитала	На каждую отчетную дату	10 853	18 083
Финансовый долг с учетом лизинговых обязательств / EBITDA не более 1.5	Ежеквартально	10 853	18 083
Собираемость тарифной выручки за последние 4 отчетных квартала не менее 90%	Ежеквартально	10 853	18 083
Отсутствие предъявления исков об уплате денежной суммы или об истребовании имущества на совокупную сумму более 4 000 000 (Четыре миллиона) рублей. Сумма иска, предъявленного в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату предъявления иска.	В течение периода действия договора	10 853	18 083
Финансовый долг/EBITDA не более 4	Ежеквартально	243 226	360 873
DSCR не менее 1.5	Ежеквартально	243 226	360 873
Соблюдение величины стоимости чистых активов не ниже установленного законодательством РФ минимального значения уставного капитала	Конец каждого квартала	243 226	360 873
Своевременная уплата суммы основного долга и процентов в соответствии с условиями кредитных соглашений	Конец каждого квартала	837 596	1 249 639
Использование заемных средств по целевому назначению, своевременное предоставление кредиторам указанных в кредитных соглашениях документов и консолидированной финансовой отчетности Группы, соблюдение ограничений на существенное выбытие активов, отсутствие предъявления заявлений в арбитражный суд о признании несостоятельным (банкротом), залог имущества и другие	Конец каждого квартала	837 596	1 249 639

Вышеуказанные финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта.

32. Условные обязательства (продолжение)

32.7 Соблюдение условий кредитных договоров (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. и в течение 2024-2023 гг. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами, за исключением того, что во втором, третьем и четвертом кварталах 2024 г. Группа не выполнила максимальное соотношение DSCR в отношении кредитного обязательства ООО «Клинцовская ТЭЦ», составлявшего 243 226 тыс. руб. на отчетную дату. Обязательство ООО «Клинцовская ТЭЦ» было классифицировано как краткосрочное по состоянию на конец отчетного периода.

Отсутствуют какие-либо признаки того, что у Группы могут возникнуть трудности с соблюдением вышеуказанных ограничительных условий, когда они будут проверены в следующий раз по состоянию на 31 марта 2025 г.

33. Сделки со связанными сторонами

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

33.1 Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу представлены в таблице:

	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Краткосрочные выплаты	65 554	57 210
Выкуп акций	-	44 107
Проценты по статье 395 ГК РФ	-	3 700
Платежи по соглашению об отступном	1 000	-
Итого	66 554	105 017
	31 декабря 2024 тыс. руб.	31 декабря 2023 тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Кредиторская задолженность	998	752

33.2 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:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Дебетовые обороты за 2024 г.	Кредитовые обороты за 2024 г.	Сальдо на 28 октября 2024 г.
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(375)	4 305	(4 180)	(250)
Итого		(375)	4 305	(4 180)	(250)

33. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Дебетовые обороты за 2023 г.	Кредитовые обороты за 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
ООО «Вектор»	Приобретение товаров, работ, услуг	(384)	5 608	(5 599)	(375)
Итого		(384)	5 608	(5 599)	(375)

С 28 октября 2024 г. ООО «Вектор» не является связанной стороной Группы.

34. Дочерние общества

Ниже приведен список дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов:

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 декабря 2024	31 декабря 2023
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
ККС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ЧТК ООО	Производство тепловой энергии	Россия	100	100
ККС Капитал ООО	Инвестиции в ценные бумаги	Россия	100	100
ИНВЭК АО	Капитальные вложения в имущество, консультационные и управленческие услуги	Россия	100	100
ТЭК Киселевска ООО	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	Россия	100	100
Клинцовская ТЭЦ ООО	Производство электроэнергии, производство пара и горячей воды	Россия	100	100
КТСК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100
ИПК ООО	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	Россия	100	100
АТЭК ООО	Производство пара и горячей воды	Россия	100	100

35. События после отчетной даты

ООО «ИПК» выбыло из состава Группы в результате сделки купли-продажи 30.01.2025 г. Вознаграждение от продажи составило 1 млн. руб.

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

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено печатью
и подписью 54 листов.

Руководитель задания по аудиту
Засимова А.В.

