



Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Концессии теплоснабжения»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения» (ОГРН 1163443068722; местонахождение: Российская Федерация, Волгоградская область, г. Волгоград) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представленной в консолидированной финансовой отчетности стоимости нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению, в связи с тем, что руководством Группы не был проведён тест на обесценение указанных активов.

Соответственно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в финансовую отчетность (в данные отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Мнение, представленное в Аудиторском заключении по консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, было модифицировано по таким же основаниям.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 «Основные подходы к составлению финансовой отчетности», в котором указано, что в связи с текущей экономической и политической ситуацией следует ожидать роста расходов ООО «Концессии теплоснабжения» и снижения платежной дисциплины клиентов, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Концессии теплоснабжения» продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание резервов под ожидаемые кредитные убытки

Проверка адекватности применяемой методологии оценки ожидаемых кредитных убытков и проверка правильности расчета и признания резервов под ожидаемые кредитные убытки на основании этой методологии.

Соответствующая информация представлена в финансовой отчетности в примечаниях 4, 17 и 19.

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых, поскольку активы, подверженные кредитному риску, составляют существенную часть активов, и данные об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки могут иметь существенное влияние на показатели доходов и расходов.

Нами были проведены процедуры по изучению применяемой методологии оценки ожидаемых кредитных убытков; адекватности применения этой методологии и наличия в делах Группы необходимых документов и расчетов; достаточность раскрытия информации

в консолидированной финансовой отчетности. Мы также оценили уместность применяемой методологии и провели выборочное тестирование правильности оценки ожидаемых кредитных убытков по используемой методологии.

Признание обязательств по мировым соглашениям с владельцами облигаций

Проверка порядка признания и правильности расчета обязательств, признанных на 31.12.2021 г. по мировым соглашениям с владельцами облигаций.

Соответствующая информация представлена в финансовой отчетности в примечаниях 3 и 21.

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых, поскольку указанные обязательства составляют существенную часть обязательств, а возможная корректировка их суммы может иметь существенное влияние на показатели доходов и расходов.

Нами были проведены процедуры по изучению условий заключенных мировых соглашений, оценке адекватности использованного метода расчета и уместности принятых в расчете допущений. Мы также оценили полноту и уместность раскрытой в консолидированной финансовой отчетности информации, связанной с заключением мировых соглашений с владельцами облигаций.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, был проведен другим аудитором (Общество с ограниченной ответственностью «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»), который выразил модифицированное мнение (мнение с оговоркой) о данной отчетности 29.04.2021 г.

В указанном аудиторском заключении имеется раздел «Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности», в котором указано на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Концессии теплоснабжения» продолжать непрерывно свою деятельность.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Концессии теплоснабжения» за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы в целом и ООО «Концессии теплоснабжения» в частности 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 в целом или ООО «Концессии теплоснабжения», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несёт ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 в целом или ООО «Концессии теплоснабжения» 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 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 в целом или ООО «Концессии теплоснабжения» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить

мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «Концессии теплоснабжения», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем единственному участнику ООО «Концессии теплоснабжения», заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Концессии теплоснабжения», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Аудитор:

 Е.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1207700008394

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006058140

Генеральный директор

 Е.В. Петренко

«29» апреля 2022 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	8	8 143 951	8 510 681
Себестоимость	9	(7 908 991)	(8 134 424)
Валовая прибыль		234 960	376 257
Административные расходы	10	(239 079)	(448 029)
Прочие доходы	11	808 292	369 172
Прочие расходы	12	(229 071)	(1 841 516)
Операционная прибыль		575 102	(1 544 116)
Финансовые доходы	13	127 560	169 129
Финансовые расходы	14	(1 118 404)	(651 497)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(415 742)	(2 026 484)
Налог на прибыль	15	(9 763)	(6 458)
Чистая прибыль (убыток) за период		(425 505)	(2 032 942)
Относящаяся к:			
собственникам Предприятия		(431 883)	(2 040 541)
неконтролирующей доле участия		6 378	7 599
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(425 505)	(2 032 942)
Относящийся к:			
собственникам Предприятия		(431 883)	(2 040 541)
неконтролирующей доле участия		6 378	7 599

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №62-22

29 апреля 2022 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	16	4 982 552	4 737 053
Основные средства		32 269	17 466
Нематериальные активы прочие		81 555	27 357
Авансы выданные	19	208 407	632 850
Актив в форме права пользования арендованным имуществом		105 190	143 865
Отложенные налоговые активы	15	1 397	1 121
Итого внеоборотные активы		5 411 370	5 559 712
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	304 094	462 190
Выданные займы	17	24 019	54 245
Дебиторская задолженность и выданные авансы	19	3 443 233	2 718 367
Запасы	18	136 195	141 412
Предоплата по налогу на прибыль		-	9 382
Прочие налоги к возмещению		21 704	25 948
Итого оборотные активы		3 929 245	3 411 544
ИТОГО АКТИВЫ		9 340 615	8 971 256
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	21, 22	9 673 092	4 153 658
Долгосрочные обязательства по аренде		18 893	60 379
Итого долгосрочные обязательства		9 691 985	4 214 037
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	21, 22	47 232	4 425 893
Кредиторская задолженность	23	1 695 043	2 017 884
Краткосрочные обязательства по аренде		36 566	37 693
Задолженность по прочим налогам		125 969	108 094
Текущие обязательства по налогу на прибыль		6 985	5 315
Итого краткосрочные обязательства		1 911 795	6 594 879
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 603 780	10 808 916
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	24	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		(2 270 110)	(1 838 227)
Итого капитал, относящийся к собственникам Предприятия		(2 269 110)	(1 837 227)
Неконтролирующая доля участия		5 945	(433)
ИТОГО КАПИТАЛ		(2 263 165)	(1 837 660)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 340 615	8 971 256

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №62-22

29 апреля 2022 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2021 г.	2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	8 370 561	8 189 023
Полученная компенсация выпадающих доходов	119 664	222 491
Поступления по договорам цессии	-	29 276
Прочие поступления денежных средств	131 350	202 268
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(7 011 010)	(7 112 808)
Денежные средства, уплаченные в связи с оплатой труда	(1 341 631)	(1 371 323)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(33 070)	(29 196)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(94 272)	(83 296)
НДС, уплаченный в бюджет	(387 381)	(195 381)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(559)	(1 673)
Прочие выплаты денежных средств	(28 936)	(11 128)
Налог на прибыль уплаченный (возврат из бюджета)	452	(10 660)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(274 832)	(172 407)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение займов выданных	549 661	381 342
Выдача займов	-	(500 385)
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	1 298	605
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(33 296)	(5 300)
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(395 272)	(580 677)
Проценты, полученные по займам, депозитам	105 007	129 904
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	227 398	(574 511)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Оплата расходов по получению и обслуживанию облигационного займа	(1 049)	(41 053)
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(45 313)	(622 647)
Выплаты по аренде	(64 300)	(65 204)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(110 662)	(728 904)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(158 096)	(1 475 821)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20 462 190	1 938 011
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20 304 094	462 190

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №62-22

29 апреля 2022 года



ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Непокрытый убыток	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
На 01 января 2020 г.	1 000	202 314	203 314	(8 032)	195 282
Чистая прибыль (убыток) за период	-	(2 040 541)	(2 040 541)	7 599	(2 032 942)
На 31 декабря 2020 г.	1 000	(1 838 227)	(1 837 227)	(433)	(1 837 660)
На 01 января 2021 г.	1 000	(1 838 227)	(1 837 227)	(433)	(1 837 660)
Чистая прибыль (убыток) за период	-	(431 883)	(431 883)	6 378	(425 505)
На 31 декабря 2021 г.	1 000	(2 270 110)	(2 269 110)	5 945	(2 263 165)

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Заместитель директора по общим вопросам
 К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №62-22

29 апреля 2022 года



1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Концессии Теплоснабжения» (далее – «Предприятие») и его дочерних организаций, (далее совместно именуемые – «Группа»):

- Акционерное общество «Информационно-вычислительный центр жилищно-коммунального хозяйства и энергетического комплекса Волгограда» (АО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК»), контролируемое Группой на 75%. Основной вид деятельности «Деятельность по обработке данных»,
- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая организация города Волгограда» (ООО «УО г.Волгограда»), контролируемое Группой на 75%. Основной вид деятельности «Управление недвижимостью».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно требованиям ФЗ 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Предприятие было создано в 2016 году.

Предприятие зарегистрировано и находится по адресу: Россия, 400066, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, д. 16а.

Численность персонала Предприятия на 31.12.2021 г. составляет 2 349 человек (на 31.12.2020 г. – 2 618 человек).

Основным видом деятельности Группы является производство, передача и распределение пара и горячей воды.

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Единственный Участник Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года (и на дату подписания настоящей финансовой отчетности) и 31 декабря 2020 года - ООО "Объединенные коммунальные концессии". Его преобладающим собственником является Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер». Сведения о собственниках и бенефициарном владельце этого предприятия раскрыты в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещенной в сети интернет на его официальном сайте (<http://www.ic-leader.ru/#>) в разделе «раскрытие информации».

Органы управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Совет директоров в Обществе не формируется.

Обязанности исполнительного органа Общества возложены на Директора:

- Карцев Алексей Сергеевич (с 02.10.2019 г. по 23.11.2020 г).
- Ахременко Елена Евгеньевна (с 24.11.2020 г. по 19.04.2022 г.),
- Сивоконь Сергей Иванович (с 20.04.2022 г.).

Концессионное соглашение

Предприятие 22 сентября 2016 года заключило с муниципальным образованием городской округ город-герой Волгоград, от имени которого выступала администрация Волгограда, Концессионное соглашение в отношении объектов коммунальной инфраструктуры Волгограда (объектов теплоснабжения, тепловых сетей, централизованных систем горячего водоснабжения, отдельных объектов таких систем).

Концессионное соглашение действует до 31 декабря 2045 года и закрепляет обязательства Предприятия как концессионера по созданию и реконструкции недвижимого имущества и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения, право собственности на которое принадлежит и будет принадлежать муниципальному образованию городской округ город-герой Волгоград, а также обязательств по осуществлению теплоснабжения и горячего водоснабжения с использованием объекта Концессионного соглашения и иного имущества.

Органы исполнительной власти, осуществляющие регулирование цен (тарифов) в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливают значения долгосрочных параметров регулирования тарифов Предприятия, определенных в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации в сфере теплоснабжения.

Концедент не гарантирует доход Предприятия от деятельности связанной с выполнением Концессионного соглашения, однако компенсирует недополученные доходы Концессионера в соответствии с действующим законодательством в случае их возникновения при осуществлении деятельности, предусмотренной Концессионным соглашением, в пределах полномочий Концедента. В случае отсутствия у Концедента полномочий по возмещению недополученных доходов Концессионера, Концедент осуществляет содействие Предприятию в целях полной компенсации недополученных доходов в соответствии с действующим законодательством при осуществлении деятельности, предусмотренной настоящим Соглашением.

При прекращении Соглашения Предприятие обязано передать Концеденту Объект Соглашения и иное имущество в состоянии, соответствующем требованиям правил эксплуатации и технического обслуживания, с учетом нормального износа и периода эксплуатации, соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, быть пригодным для осуществления теплоснабжения и горячего водоснабжения, и не должны быть обременены правами третьих лиц.

Объем инвестиций и источники их финансирования утверждаются в рамках Инвестиционной программы:

Инвестиционная программа утверждается органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации (Комитет тарифного регулирования Волгоградской области) по согласованию с органами местного самоуправления поселений, городских округов (Администрация Волгограда), в соответствии с Правилами согласования и утверждения инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, а также требований к составу и содержанию таких программ. Правила утверждены постановлением Правительства Российской Федерации N 410 5 мая 2014 г.

В действующую на текущий момент инвестиционную программу Общества изменения внесены 20.12.2021г., в соответствии с Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области 41/25 от 20.12.2021 г.

Основные финансовые ориентиры действующей редакции Инвестиционной программы таковы:

Год	Расходы на реализацию мероприятий в прогнозных ценах, тыс. руб. (с НДС)
2016	348 252,000
2017	1 859 764,129
2018	1 073 922,427
2019	1 648 823,624
2020	708 000,652
2021	489 534,326
2022	320 765,629
2023	119 669,528
Итого:	6 568 732,315

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа ведет свою деятельность в Российской Федерации, в которой продолжают экономические реформы и развитие правового общества, направленные на поддержку и укрепление частного предпринимательства и совершенствование рыночных отношений. Указанные реформы призваны нивелировать экономические санкции, введенными против Российской Федерации Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и рядом других государств. Таким образом, Группа действует на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, переживающих период экономических изменений, что оказывает непосредственное влияние на условия осуществления Группой своей деятельности. В этой связи коммерческая деятельность на территории России подвержена рискам, характерным для развивающихся рынков.

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, в наибольшей степени на финансовое положение Группы повлияло введение ограничительных мер и запретов, в результате которых значительно снизились объемы оказания услуг организациям, деятельность которых была приостановлена.

В условиях данных ограничений изменение экономической активности, существенно повлияло на поступления денежных средств от основной деятельности.

Падение реальных доходов населения, а также введенные на федеральном уровне меры поддержки в виде отмены начисления пени и неустойки, мораторий банкротства и т.д. – не позволили обеспечить необходимый уровень платежной дисциплины в условиях утвержденных финансовых планов кампании.

По состоянию на 31.12.2021 в целях урегулирования задолженности, возникшей в связи с неисполнением обязательств Предприятием перед владельцами облигаций, в рамках судебных дел были заключены мировые соглашения с владельцами облигаций с отсрочкой выплаты процентов и основного долга. Заключение мировых соглашений явилось основанием для прекращения производства по делам, возбужденным Арбитражным судом Волгоградской области. В случае неисполнения обязательств Предприятием по мировым соглашениям, владельцы облигаций (их представители) вправе предъявить Исполнительный лист на всю сумму задолженности по облигационным займам.

Начавшаяся 24 февраля 2022 г. специальная военная операция, в связи с ситуацией в Донбассе, повлияла на деятельность Группы. В связи с повышением ключевой ставки Центральным Банком РФ 21.02.2022 г. до 20%, существенно увеличилась финансовая нагрузка Общества по привлеченным ранее займам (в том числе выпущенным облигациям), процентная ставка по которым определяется в зависимости от уровня инфляции или ключевой ставки.

Тариф на услуги ресурсоснабжающих организаций утверждается органом регулирования, в состав тарифа, в случае реализации инвестиционных программ, входят капитализируемые проценты по займам (в том числе выпущенным облигациям).

Рост общего уровня цен на товары и услуги в 2022г. приведет к увеличению расходов Группы по операционной деятельности.

В связи со значительным увеличением цен на товары первой необходимости, продуктов существуют риски значительного снижения платежной дисциплины и как следствие дефицита денежных средств в Группе для оплаты покупных энергоресурсов (электроэнергия, газ и т.д.). Увеличение как дебиторской задолженности, так и кредиторской задолженности.

В связи с текущей экономической и политической ситуацией (рост курса валют, санкции) поставщики отказываются предоставлять коммерческие предложения на материалы и оборудование, фиксируют цены на 1-2 дня, не участвуют в торговых процедурах, т.к. в процессе проведения закупки цена становится неактуальной, нарушают сроки поставок. В торговых процедурах заводы-изготовители не принимают участие (суть отказов не всегда понятна заказчику), победителями закупок признаются посредники, с ценой выше, чем предлагают заводы-изготовители.

Резкое существенное подорожание строительных материалов, оборудования привело к значительному увеличению общей стоимости строительства, реконструкции объектов теплоснабжения и как следствие к превышению предельного размера расходов на реализацию мероприятий, утвержденных концессионным соглашением и инвестиционной программой.

В связи с вышеизложенным имеется значительная неопределенность, в результате которой может возникнуть ситуация при которой появятся сомнения в возможности Общества вести свою деятельность непрерывно.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации в России на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

Цены на природный газ и электроэнергию являются государственно регулируемыми и пересматриваются один раз в год, вследствие чего в краткосрочном периоде Компания не подвержена существенному риску изменения цен на указанные ресурсы. Цены на нефть, уголь и котельное топливо не подлежат государственному регулированию и определяются в момент заключения договоров на их поставку.

Поскольку утверждение государственными органами тарифов на природный газ и электроэнергию может не совпадать по времени с утверждением тарифов на теплоэнергию, а договоры на поставку нефти, угля и котельного топлива заключаются после утверждения тарифов на теплоэнергию на отчетный период, Группа не имеет возможности достоверно определить величину будущих затрат на приобретение указанных ресурсов. Вследствие данного обстоятельства утвержденные тарифы на услуги Группы по поставке тепловой энергии могут не в полном объеме покрывать фактические затраты на приобретение энергии и энергоносителей, что приводит к волатильности финансовых результатов деятельности в отдельно взятом отчетном периоде.

3. Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Предприятие и его дочерние компании ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Совокупный убыток Группы за 2021 года составил 425 505 тыс.руб. Чистые активы Группы на 31.12.2021 г. отрицательные и составляют (2 263 165) тыс.руб. (на 31.12.2020 г. отрицательные и составляют (1 837 660) тыс.руб.). Вместе с тем краткосрочные обязательства Предприятия на 31.12.2021 г. не превышают сумму его оборотных активов (на 31.12.2020 г. имело место превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами). Значительного сокращения краткосрочных обязательств удалось добиться, заключив Мировые соглашения с владельцами облигаций (смотри примечание 22).

Как уже было сказано выше, в связи с текущей экономической и политической ситуацией следует ожидать роста расходов Группы и снижения платежной дисциплины клиентов.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность. В то же время руководство Группы полагает, что существующая практика деятельности аналогичных предприятий отрасли теплоснабжения, планируемое увеличение прибыльности оказываемых Группой услуг, в том числе за счет изменения регулируемых тарифов по основному виду деятельности, а также заключение Мировых соглашений с держателями облигаций Предприятия, позволяют утверждать, что существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствуют.

В 2021 году Группа изменила порядок представления информации в Отчете о финансовых результатах, приняв решение показывать развёрнуто в данных о выручке и себестоимости данные об этих показателях, связанных с оказанием услуг по строительству и реконструкции объектов Концессионного соглашения. В связи с изменением подхода сравнительные данные за 2020 года были изменены (оба показателя увеличены на 713 930 тыс.руб.).

В 2021 году Группа уточнила данные Отчета о финансовых результатах, отразив в сумме финансовых доходов и финансовых расходов факт уменьшения капитализированной суммы процентов на сумму процентов, полученных от размещения временно свободных денежных средств, привлеченных для осуществления строительных работ, предусмотренных Концессионным соглашением. В связи с изменением подхода сравнительные данные за 2020 год были изменены (оба показателя уменьшены на 38.511 тыс.руб.). В Примечаниях про финансовые расходы добавлена информация о сумме капитализированных процентных расходов.

В 2021 году Предприятие изменило классификацию расходов на охрану производственных объектов: эти расходы классифицированы в состав себестоимости, ранее они отражались в составе административных расходов. В связи с изменением классификации были изменены сравнительные данные за 2020 года: себестоимость увеличилась на 21 180 тыс.руб. (в результате чего валовая прибыль уменьшилась соответствующим образом), административные расходы уменьшились на эту сумму. Операционная прибыль не изменилась.

Сезонность не влияет на политику Группы в отношении признания доходов и расходов.

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Все данные представлены в тысячах рублей, если не оговорено иное.

4. Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

Подготовка финансовой отчетности требует от Руководства выработки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение положений учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и затрат. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

- *Наличие значительного компонента финансирования.* Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Группой со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.* ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие обновляет ставки оценочных резервов не реже чем раз в полугодие.
- *Обязательства Группы по обслуживанию сооруженных объектов, предусмотренных концессионными соглашениями:* обязательства Группы, определенные концессионным соглашением, по обслуживанию полученных объектов нематериальных активов и их восстановлению до определенного уровня рассматриваются Руководством Группы в качестве операционных расходов тех отчетных периодов, в которые появится необходимость осуществлять такого рода расходы. Обязательства Группы, связанные с возвратом объектов инфраструктуры, полученных и построенных в рамках концессионного соглашения, могут быть надежно оценены только по окончании договора концессии. В силу этого, оценочные обязательства по осуществлению такого рода операций не признаются до появления возможности их надежной расчетной оценки. Ожидается, что такие обязательства, в том числе оценочные будут признаваться по мере завершения сроков концессионного соглашения.
- *Группа как арендатор:* Продолжительность сроков аренды и суммы цены исполнения опционов на покупку арендуемого имущества. Оценка обязательств по аренде и стоимости прав аренды зависит в том числе от исполнения арендатором опциона на продление сроков аренды и цены покупки арендуемого имущества по окончании сроков аренды. Так, Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.
- *Признание в качестве актива полученных в долгосрочную аренду земельных участков:* эксплуатация, реконструкция и строительство объектов, являющихся предметом концессионного соглашения, осуществляется на участках, переданных Группе в долгосрочную аренду. Величина платы за аренду земельных участков пренебрежимо мала. Группа не может использовать эти земельные участки никак иначе, кроме осуществления указанных выше целей. По окончании срока концессионного соглашения договоры аренды земли будут прекращены без каких-либо доплат и компенсаций. В силу изложенного Группа не признаёт актив в форме права пользования и обязательство по аренде земли.

- **Налог на прибыль:** все доходы Группа получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Группой в рамках действующего налогового законодательства. При составлении консолидированной отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Группы отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.
- **Признание отложенного налогового актива:** признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Группы, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

5. Принципы учетной политики

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с его изменением и может влиять на доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и доли неконтролирующих акционеров даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у доли неконтролирующих акционеров. Все внутригрупповые операции, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Приобретение Группой дочерних компаний отражается по методу полной консолидации. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от наличия и размера неконтролирующей доли участия.

Превышение стоимости объединения компаний над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения отражается как гудвил. В случае если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости доли Группы в идентифицируемых чистых активах приобретенной дочерней компании, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Неконтролирующие доли участия – это доли в дочерней компании, не принадлежащие Группе. Группа оценивает неконтролирующие доли участия в приобретенных компаниях на основании доли в их чистых активах. На конец отчетного периода статья «неконтролирующие доли участия» представляют собой часть справедливой стоимости идентифицируемых чистых

активов и обязательств дочерних компаний, относящуюся к неконтролирующей доле участия, на дату приобретения и часть изменения капитала, относящуюся к неконтролирующей доле участия, с даты приобретения. Неконтролирующие доли участия отражаются в составе капитала.

Убытки, относимые на неконтролирующую долю участия, не превышают неконтролирующие доли участия в капитале дочерней компании, за исключением случаев, когда держатели неконтролирующих долей обязаны финансировать убытки. Такие убытки в полном объеме признаются Группой.

Концессионные соглашения. Объекты инфраструктуры, полученные Группой от Концедента для целей выполнения обязанностей по Концессионному соглашению, не признаются в ее консолидированной отчетности как объекты основных средств.

Группа признаёт нематериальный актив в форме права пользования объектами инфраструктуры по Концессионному соглашению.

Признаваемый Группой нематериальный актив учитывается согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Группа не признает финансовый актив на момент заключения договора концессии, поскольку договор концессии не гарантирует поступлений денежных средств или иных финансовых активов в Группу.

Доходы от оказания услуг по строительству или модернизации концессионных активов отражаются пропорционально степени завершения процесса строительства или модернизации на отчетную дату, при условии, что степень завершения строительства и сумма дохода могут быть определены с достаточной степенью надежности. В случае, если какое-либо из указанных условий на отчетную дату не соблюдено, доход признается в размере понесенных затрат. Указанные затраты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, когда они понесены.

Доходы, связанные с оказанием операционных услуг, отражаются в порядке, установленном МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению, отражаются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с получением, созданием и приобретением объектов, права пользования которыми получены Группой на основании Концессионного соглашения.

Последующие капитальные затраты, связанные с поддержанием указанных объектов в работоспособном состоянии, а также с их реконструкцией, увеличивают стоимость нематериального актива, полученного по концессионному соглашению. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация нематериального актива, полученного по концессионному соглашению, рассчитывается как снижение стоимости объектов, права пользования которыми составляет указанный нематериальный актив. Указанное снижение стоимости рассчитывается линейным методом, исходя из стоимости и срока службы объектов, полученных по Концессионному соглашению, с учетом ограничения срока действия концессионного соглашения.

Начисление амортизации начинается с момента начала получения группой выручки от использования объектов, полученных по Концессионному соглашению.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения нематериального актива, полученного по концессионному соглашению (созданного в рамках концессионного соглашения). Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости. Балансовая стоимость актива немедленно списывается до возмещаемой стоимости в случае, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Основные средства и прочие Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом для распределения стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования активов.

Последующие затраты включаются в учетную стоимость актива или признаются как отдельный актив только когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе в качестве расходов в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Учетная стоимость актива списывается немедленно до возмещаемой стоимости, если учетная стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость. Прибыли или убытки от выбытия нематериальных активов определяются путем сравнения поступлений от выбытий с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе. Начисленная амортизация за период отражается в отчете о совокупном доходе.

Амортизация рассчитывается по методу равномерного списания стоимости в течение срока полезного использования объекта основных средств или прочих нематериальных активов.

Установленные сроки использования объектов нематериальных активов представлены ниже:

Группа объектов нематериальных активов, полученных по договорам концессии	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	15–40
Машины и оборудование	5–20
Прочие	3–7
Транспортные средства	3–10

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает расход на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Затраты на финансирование. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения Группой в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены.

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

- понесены затраты по активу и займу;
- начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или продажи.

Капитализация затрат прекращается, когда актив практически готов для использования по назначению или продажи. Если активная деятельность по модификации объекта прерывается на период, превышающий 6 месяцев, капитализация приостанавливается. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по каждой части актива прекращается, когда по ней завершены практически все работы.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства. Оценочные обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, когда:

- Группа имеет прямое обязательство (юридическое или иное) в результате прошлых событий;
- вероятно, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Налог на прибыль учитывается в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего налога и отложенного налога. Текущий налог рассчитывается исходя из ставки налога, действующей на отчетную дату, на основании налогооблагаемой прибыли за период. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется полностью на временные разницы, возникающие между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием ставки налога на прибыль (и налогового законодательства), действующей или преимущественно действующей на отчетную дату и которая, как ожидается, будет действовать, когда соответствующий отложенный налоговый актив используется или отложенное налоговое обязательство погасится.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой вероятно, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается в том случае, если более нет вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, которая может быть использована для возмещения, полностью или частично, налогового актива.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается непосредственно в статьях капитала.

Классификация и оценка финансовых активов. Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток. Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов. Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Группа использует упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и рассчитывает их с использованием матрицы оценочных резервов, исходя из сложившейся статистики дефолтов дебиторов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Вознаграждения, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансовых обязательств, учитываются в качестве корректировки эффективной процентной ставки.

Группа учитывает в качестве вознаграждений, являющихся частью эффективной процентной ставки следующие расходы:

- вознаграждения, выплачиваемые представителю владельцев облигационного займа,
- услуги по организации размещения облигаций брокерами и иными лицами,
- комиссии биржи, клиринговой организации и иных лиц, связанные с размещением облигаций
- другие затраты, непосредственно связанные с размещением облигационного займа и иных финансовых обязательств.

Выручка. Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги или товара (т.е. актива) покупателю. Момент передачи обещанной услуги или товара покупателю, как правило, соответствует моменту, когда покупатель получает контроль над таким активом. Определяя цену сделки, организация корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами (явно или неявно), предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи услуг покупателю.

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Группой обязательству. Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Пособия персоналу. Компании Группы и персонал выплачивают установленные законодательством РФ взносы в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Группы нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Группы недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Аренда. Общие положения. Группа выступает арендатором по договорам аренды. Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Группы. В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды (не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде).

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Группа оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Долгосрочная аренда. Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Группа представляет активы в форме права пользования, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в отчете о финансовом положении в составе основных средств, по той же статье, по которой представляет принадлежащие ей базовые активы сходного характера. Для последующего учета активов в форме права пользования Группа использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Группой денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

6. Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. Группа планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что

обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

7. Информация по сегментам

Группа определила сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Все покупатели Группы находятся на территории г. Волгоград. Здесь же расположены внеоборотные активы Группы.

Основным видом деятельности Группы является оказание коммунальных услуг, включающих теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение. Хотя Группа также оказывает прочие услуги, в предыдущие годовые отчетные периоды показатели сегмента, регулярно анализируемого руководством и оказывающего такие услуги, не превышали количественные пороговые значения, установленные МСФО (IFRS) 8.

В связи с этим у Группы, по мнению руководства, имеется только один отчетный сегмент, соответствующий критериям, изложенным в МСФО 8 «Операционные сегменты».

Основным органом по принятию решений является руководство Предприятия. Для того, чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Группы.

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной консолидированной финансовой отчетности: выручку, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегмента и прочую информацию.

8. Выручка

Группа оказывает услуги по осуществлению теплоснабжения и горячего водоснабжения с использованием объекта Концессионного соглашения и иного имущества. Кроме того, на основании Концессионного соглашения Группа оказывает услуги по созданию и реконструкции недвижимого имущества и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения (услуги по строительству). Группа также оказывает прочие услуги, связанные с информационно-вычислительными работами, коммунальные услуги, содержание и ремонт помещений.

	2021	2020
Теплоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	7 128 626	7 091 447
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	139 984	169 890
Услуги созданию и реконструкции объектов Концессионного соглашения	376 510	713 930
Прочие услуги	638 815	705 304
Итого	8 143 951	8 510 681

В 2021 и 2020 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

Условия Концессионного соглашения позволяют утверждать, что Группа с высокой вероятностью компенсирует понесенные по соглашению затраты. Соответственно, выручка за услуги по созданию и реконструкции объектов Концессионного соглашения признавалась только в той степени, в какой ожидается компенсация понесенных затрат.

9. Себестоимость продаж

	2021	2020
Энергоресурсы	4 311 627	4 328 795
Затраты на создание и реконструкцию объектов Концессионного соглашения	376 510	713 930
Заработная плата и социальные отчисления	1 126 936	973 001
Амортизация основных средств и нематериальных активов	201 214	184 905
Амортизация актива в форме права пользования	38 674	14 880
Ремонт и эксплуатационные расходы	302 999	311 597
Прочие расходы на персонал	4 095	3 043
Электроэнергия	720 060	800 608
Материалы и оборудование	162 316	76 079
Услуги по сбору платежей	143 470	193 832
Покупная вода	416 387	403 057
Прочие расходы	104 703	130 697
Итого	7 908 991	8 134 424

Затраты на пенсионное обеспечение включены в состав статьи расходов «Заработная плата и социальные отчисления» и представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Группа не имеет дополнительных обязательств.

10. Административные расходы

	2021	2020
Заработная плата и социальные отчисления	171 088	321 193
Прочие расходы на персонал	12 363	7 545
Услуги взыскания проблемной задолженности	-	20 774
Амортизация основных средств и нематериальных активов	974	10 319
Материалы и оборудование	3 308	9 764

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2021 года

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Расходы на связь	916	2 908
Командировочные расходы	63	1 028
Консультационные и информационные услуги	2 844	6 273
Электроэнергия	2 259	4 892
Ремонт и эксплуатационные расходы	7 366	16 463
Автотранспорт	411	500
Охрана	2 803	3 156
Услуги банков	1 298	553
Прочие расходы	33 386	42 661
Итого	239 079	448 029

Затраты на пенсионное обеспечение включены в состав статьи расходов «Заработная плата и отчисления» и представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Группа не имеет дополнительных обязательств.

В составе административных расходов отражены начисленные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, информация о которых представлена ниже:

	2021	2020
Заработная плата	19 645	41 495
Отчисления с заработной платы (пенсионный фонд и другие)	5 084	9 245
Итого	24 729	50 740

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам (включают оплату труда). Иных компенсаций ключевому управленческому персоналу Группа не начисляла и не выплачивала.

В состав ключевого управленческого персонала Группа включает Директора предприятия, его заместителей по направлениям, советников.

11. Прочие доходы

	2021	2020
Возмещение ущерба, штрафы, пени, неустойки к получению	50 940	43 789
Финансовый результат от выбытия основных средств и материалов	1 087	-
Списание кредиторской задолженности	19 865	3 690
Прекращение обязательства перед представителем владельцев облигаций (снижение суммы обязательств в связи со сменой контрагента)	-	304 420
Чистое изменение резерва по дебиторской задолженности	269 310	-
Чистое изменение резерва по выданным займам	438 013	-
Выявленные излишки	10 088	-
Прочее	18 989	17 273
Итого	808 292	369 172

12. Прочие расходы

	2021	2020
--	------	------

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Штрафы, пени, неустойки к уплате	55 183	34 762
Чистое изменение резерва по дебиторской задолженности	-	451 747
Чистое изменение резерва по выданным займам	-	1 167 456
Списание дебиторской задолженности	17 549	54 780
Финансовый результат от выбытия основных средств и материалов	20	5 953
Эффект дефолта по облигациям	-	97 931
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	148 299	-
Прочее	8 020	28 887
Итого	229 071	1 841 516

Эффект дефолта по облигациям представляет собой рост обязательства по выпущенным облигациям в связи с их дефолтом (и сокращением срока погашения в соответствии с предусмотренным эмиссионными документами правом эмитента предъявить облигации к досрочному погашению).

13. Финансовые доходы

	2021	2020
Проценты к получению	127 560	169 129
Итого	127 560	169 129
Сумма дохода от временного инвестирования заёмных средств, уменьшившая сумму капитализированных процентов	4 538	38 511

14. Финансовые расходы

	2021	2020
Проценты к уплате по облигациям и займам	1 066 302	644 045
Проценты по договорам аренды	10 987	7 452
Расходы на обслуживание облигаций	1 024	-
Штрафные санкции за просрочку платежа по облигациям	40 091	-
Итого	1 118 404	651 497
Капитализированные процентные расходы	18 998	122 780

15. Налог на прибыль

	2021	2020
Текущие расходы по налогу на прибыль	(10 039)	(7 579)
Изменение отложенных налогов	276	1 121
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	(9 763)	(6 458)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Группы в 2021 (и в 2020) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2021 года (и на конец 2020 года) рассчитан по ставке 20 %.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	(415 742)	(2 026 484)
Налог на прибыль по действующей ставке (условный доход / (расход) по налогу на прибыль)	83 148	405 297
Налоговый эффект доходов (расходов), не учитываемых для целей налогообложения	(205 713)	(102 564)
Изменение величины непризнанных налоговых активов	112 802	(301 374)
Уплата налога с доходов по внутригрупповым операциям	-	(7 817)
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	(9 783)	(6 458)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

	1 января 2021	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2021
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 535	450	1 985
Основные средства	(413)	(174)	(587)
Нематериальные активы	(1)	-	(1)
Чистые налоговые активы (обязательства)	1 121	276	1 397

	1 января 2020	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2020
Оценочное обязательство по оплате отпусков	-	1 535	1 535
Основные средства	-	(413)	(413)
Нематериальные активы	-	(1)	(1)
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	1 121	1 121

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Право пользования объектом КС	Незавершенные капвложения
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01.01.2020	6 245 398	3 775 412	2 469 986
Поступление	752 441	221 584	530 857
На 31.12.2020	6 997 839	3 996 996	3 000 843
На 01.01.2021	6 997 839	3 996 996	3 000 843
Поступление	415 805	229 871	185 934
Выбытие	(20 225)	(20 225)	-
На 31.12.2021	7 393 419	4 206 642	3 186 777
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01.01.2020	(2 098 412)	(2 098 412)	-
Начисление	(162 373)	(162 373)	-
На 31.12.2020	(2 260 785)	(2 260 785)	-
На 01.01.2021	(2 260 785)	(2 260 785)	-
Начисление	(165 641)	(165 641)	-
Выбытие	15 559	15 559	-
На 31.12.2021	(2 410 867)	(2 410 867)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 31.12.2019	4 146 986	1 677 000	2 469 986
На 31.12.2020	4 737 054	1 736 211	3 000 843
На 31.12.2021	4 982 552	1 795 775	3 186 777

17. Выданные займы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные		
Займы, выданные в рублях связанным сторонам	(729 443)	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы, выданные связанным сторонам	(729 443)	-
Итого долгосрочные займы	-	-
Краткосрочные		
Займы, выданные в рублях прочим сторонам	24 019	54 245
Займы, выданные в рублях связанным сторонам	-	1 167 456
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы, выданные связанным сторонам	-	(1 167 456)
Итого краткосрочные займы	24 019	54 425
Итого	24 019	54 425

Выданные займы не обеспечены.

Краткосрочные займы прочим сторонам представлены правом требования денежных средств из договоров уступки права требования. Договорная (номинальная) ставка краткосрочных займов равна нулю. Срок возврата – 2022 год с ежемесячными выплатами. Оценка ожидаемых кредитных убытков под указанные активы производится на временном горизонте в 12 месяцев.

Средняя договорная ставка по займам, выданным связанным сторонам, составляет 11,4%. Эффективная процентная ставка незначительно отличается от договорной. Срок погашения – ноябрь 2023 года (на 31.12.2020 г. – 2021 год). В связи с тем, что у заемщика в 2020 и 2021 г.г. допущен дефолт по облигационным выпускам принято решение о создании резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% (для целей формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки указанные активы являются обесцененными).

Балансовая стоимость выданных займов после корректировки на ожидаемые кредитные убытки приблизительно равна их справедливой стоимости (определяется на основании информации, относящейся к 3 уровню иерархии).

18. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Строительные материалы и запасные части	118 760	118 932
Специальная оснастка и специальная одежда	9 464	12 334
Прочие запасы	7 971	10 146
Итого	136 195	141 412

Строительные материалы предназначены для ремонтов и/или реконструкций объектов, полученных по концессионному соглашению и эксплуатируемых в рамках концессионного соглашения.

19. Дебиторская задолженность и выданные авансы

Дебиторская задолженность:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность		
Задолженность покупателей и заказчиков	3 686 470	3 614 781
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(607 900)	(1 084 635)

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Задолженность по субсидиям	50 173	29 852
Прочая дебиторская задолженность	305 096	151 977
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(2 253)	(16 702)
Дебиторская задолженность по договорам цессии	245 534	268 183
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(245 534)	(268 183)
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков)	3 431 586	2 695 273
Выданные авансы	11 647	23 094
Итого дебиторская задолженность и выданные краткосрочные авансы	3 443 233	2 718 367

Выданные авансы, отраженные в составе внеоборотных активов, представляют собой авансы поставщикам и подрядчикам по деятельности, связанной со строительством и реконструкцией объектов Концессионного соглашения. По состоянию на 31.12.2021 г. под такие авансы создан резерв ожидаемых кредитных убытков в размере 194.890 тыс.руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности после корректировки на ожидаемые кредитные убытки приблизительно равна ее справедливой стоимости (определяется на основании информации, относящейся к 3 уровню иерархии). Для оценки справедливой стоимости использована номинальная величина дебиторской задолженности, информация о вероятности погашения задолженности, основанной на исторических данных о сроках оплаты, а также оценки руководства.

Ниже приведены сведения об изменении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки:

Движение резерва по сомнительным долгам	31 декабря 2021 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность по договорам цессии	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	1 084 635	268 183	16 702
Отчисления в резерв	607 900	245 534	2 253
Восстановление резерва	(1 037 281)	(268 183)	(16 702)
Списание за счет резерва	(47 354)	-	-
На конец периода	607 900	245 534	2 253

Движение резерва по сомнительным долгам	31 декабря 2020 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность по договорам цессии	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	675 658	235 915	6 200
Отчисления в резерв	1 084 635	268 183	16 702
Восстановление резерва	(675 658)	(235 915)	(6 200)
На конец периода	1 084 635	268 183	16 702

Применяемый Группой подход к формированию резерва под ожидаемые кредитные убытки описан в Примечании 5 (в части норм учетной политики) и в Примечании 4 (в части существенных допущений).

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	153 434	341 519
Денежные средства в кассе, рубли РФ	535	671
Переводы в пути	21	-
Депозиты	150 104	120 000
Итого	304 094	462 190

Группа не имеет денежных средств на счетах, ограниченных в использовании.

По состоянию на 31.12.2021 г. денежные средства были размещены в 5ти российских банках, 96 % денежных средств на банковских счетах в одном российском банке (имеющем рейтинг ruA- агентства РАЭК).

По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства были размещены в 5ти российских банках, 96 % денежных средств на банковских счетах в одном российском банке (имеющем рейтинг ruA- агентства РАЭК).

В 2021 году Группой заключено генеральное соглашение с одним российским банком о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета.

Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2021 года составляли от 3,0 % до 16 % годовых.

На конец 2021 года у Общества имеется 4 сделки на сумму неснижаемого остатка 115 900 тыс. руб. Средняя ставка процента по действующим на конец 2021 года сделкам составляет 7,23%, окончание срока – 10.01.2022 года

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества имелись 2 сделки на сумму неснижаемого остатка 207 400 тыс. руб. Средняя ставка процента по действующим на конец 2020 года сделкам составляет 3,60 %, окончание срока – 11.01.2021 года

Общество размещает краткосрочные депозиты. Размещенные депозиты Общество рассматривает в качестве денежных эквивалентов.

В течении 2021 года Общество размещало депозиты в 5ти российских банках. Процентные ставки по депозитам в течение 2021 года составляли от 3,90 % до 8,45 % годовых.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества размещены депозиты в российском банке, имеющем рейтинг ruA- агентства РАЭК. Средняя ставка процента по действующим на конец 2021 года депозитным сделкам составляет 8,43 %, окончание срока – 27.01.2022 года

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества размещены депозиты в российском банке. Средняя ставка процента по действующим на конец 2020 года депозитам составляет 7,23 %, окончание срока – 10.01.2021 года

По мнению руководства Группы справедливая стоимость указанных активов практически равна их балансовой стоимости. Для оценки справедливой стоимости денежных используется информация, относящаяся к 1 уровню иерархии, для оценки справедливой стоимости депозитов – ко 2 уровню иерархии.

21. Кредиты и займы полученные

30 декабря 2021 г. 31 декабря 2020 г.

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Облигационные займы с плавающей процентной ставкой, рубли	-	4 067 658
Обязательства по Мировым соглашениям по облигационным займам, с плавающей процентной ставкой	9 673 092	
Займы от связанных сторон с фиксированной процентной ставкой, рубли	-	86 000
Итого долгосрочные займы	9 673 092	4 153 658
Облигационные займы с плавающей процентной ставкой, рубли	-	4 425 893
Займы от связанных сторон с фиксированной процентной ставкой, рубли	47 232	-
Итого краткосрочные займы	47 232	4 425 893
Итого займы	9 720 324	8 579 551

Все полученные займы номинированы в рублях. Номинальная ставка по займу от связанной стороны составляет 10%. Срок погашения – декабрь 2022 года (на 31.12.2020 г. – декабрь 2022 года)

В 2020 году Группой допущен дефолт по облигациям серии 02 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала) и БО-01 (выплата очередного купона).

В дальнейшем, в 2021 году, допущен дефолт по облигациям серий 01 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала), 03 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала), 04 (выплата очередного купона).

Поскольку в сложившихся обстоятельствах владельцы облигаций имеют право требовать досрочного их погашения, обязательства по облигациям на конец 2020 года были признаны в консолидированной финансовой отчетности в качестве краткосрочных активов. Балансовая стоимость облигаций представляет собой сумму, которую владельцы облигаций имеют право предъявить к оплате на отчетную дату.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами в марте 2021 года в Группу поступило требование о проведении общего собрания владельцев облигаций с повесткой дня «Об осуществлении (реализации) права на обращение в суд с требованием к эмитенту облигаций, в том числе с требованием о признании эмитента облигаций банкротом».

Общее собрание владельцев облигаций состоялось в марте 2021 года в форме заочного голосования на котором было принято решение о предоставлении представителю владельцев облигаций права на обращение в суд с требованием к Предприятию в связи с неисполнением Предприятием своих обязательств по облигациям, в том числе с требованием о признании Общества банкротом. На основании этого решения представитель владельцев облигаций подал иски о взыскании задолженности по облигациям в Арбитражный суд Волгоградской области.

В ноябре и декабре 2021 года в отношении выпусков облигаций 01, 02, 04 и БО-01 были заключены Мировые соглашения. В январе 2022 года было заключено Мировое соглашение в отношении выпуска 03.

Мировые соглашения с владельцами облигаций предусматривают отсрочку выплаты процентов и основного долга. Заключение мировых соглашений явилось основанием для прекращения производств по делам, возбужденным Арбитражным судом Волгоградской области. В случае неисполнения обязательств Обществом по мировым соглашениям, владельцы облигаций (их представители) вправе предъявить Исполнительный лист на всю сумму задолженности по облигационным займам.

Обязательства по Мировым соглашениям по состоянию на 31 декабря 2021 года в отношении 5 облигационных выпусков имеют эффективные ставки в диапазоне от 4,9% до 8,91% (номинальные ставки от 8,91% до 11%), датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями Мировых соглашений от марта 2041 года до ноября 2041 года.

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2020 включает 5 выпусков с эффективной ставкой от 8,25% до 10,28%, номинальной ставкой 7,5 – 9,75%); датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков от апреля 2032 года до ноября 2033 года.

По мнению руководства Группы балансовая стоимость задолженности по займам, кредитам и Мировым соглашениям по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31.12.2020 г. соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании информации, относящейся к 3 уровню иерархии. Для оценки справедливой стоимости использован метод дисконтированных денежных потоков. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, рассчитанная на основании условий заимствования, поскольку руководство Общества считает, что эта ставка соответствует рыночной.

Обеспечения исполнения обязательств Предприятие не предоставляло.

22. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обязательства по Мировым соглашениям по облигационн ым займам	Аренда	Займы от связанных сторон	Облигацион ный займ (все выпуски)	Итого
На 01.01.2021	-	98 072	86 000	8 493 551	8 677 623
Расход по процентам	41 958	10 987	6 545	1 017 799	1 077 289
Капитализация процентов	-	-	-	18 998	18 998
Чистое денежное движение	-	(64 300)	(45 313)	-	(109 613)
Рост обязательств вследствие дефолта	-	-	-	100 786	100 786
Признание аренды	-	-	-	-	-
Заключение Мировых соглашений	9 631 134	-	-	(9 631 134)	-
Прочее	-	10 700	-	-	10 700
На 31.12.2021	9 673 092	55 459	47 232	-	9 775 783

	Обязательства перед владельцем облигаций	Аренда	Займы от связанных сторон	Облигацион ный займ (все выпуски)	Итого
На 01.01.2020	345 618	52 479	86 000	8 218 659	8 702 756
Расход по процентам	-	7 452	8 600	668 227	684 280
Капитализация процентов	-	-	-	122 780	122 780
Чистое денежное движение	(41 053)	(65 204)	(8 600)	(614 047)	(728 904)
Пересмотр прогнозируемых сроков аренды	-	(36 875)	-	-	(36 875)
Рост обязательств вследствие дефолта	-	-	-	97 931	97 931
Доходы, связанные со сменой представителя облигаций	(304 420)	-	-	-	(304 420)
Признание аренды	-	144 468	-	-	144 468
Прочее	(144)	7 918	-	-	7 774
На 31.12.2020	-	98 072	86 000	8 493 551	8 677 623

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Поставщики и подрядчики, кроме задолженности по приобретению И строительству внеоборотных активов	1 263 313	1 479 679
Полученные авансы	119 136	102 193
Задолженность по приобретению и строительству внеоборотных активов	158 478	274 517
Задолженность перед персоналом по выплате заработной платы	35 757	42 245
Оценочное обязательство по оплате отпусков	28 575	26 983
Прочие кредиторы	89 784	92 267
Кредиторская задолженность краткосрочная	1 695 043	2 017 884

Сроки кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и обычно составляют от одного до нескольких месяцев.

Проценты на кредиторскую задолженность не начисляются. Обеспечения исполнения обязательств Предприятие не предоставляло.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу небольших сроков. Использованная для оценки справедливой стоимости информация относится к 3 уровню иерархии.

24. Уставный фонд

За 2021 и 2020 годы операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2021 года уставный фонд составляет 1 000 тыс.руб. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Дивиденды за 2021 и 2020 годы не объявлялись и не выплачивались.

25. Управление финансовыми рисками и капиталом

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (в части риска изменения процентных ставок).

Данное примечание представляет информацию о подверженности Группы каждому из вышеперечисленных рисков, цели Группы, ее политику и процессы оценки и управления рисками.

Руководство Группы несет полную ответственность за разработку и внедрение принципов управления рисками Группы и контроль за их исполнением.

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

Максимальный размер кредитного риска дебиторской задолженности, предоставленным займам, денежным средствам и размещенным депозитам – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью.

Руководство Группы считает, что риск обесценения дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва ожидаемых кредитных убытков, является незначительным.

Группа создает резерв ожидаемых кредитных убытков, представляющий ее оценку ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности: в отношении дебиторской задолженности на основании «портфельного» подхода; по предоставленным займам и денежным средствам – на основе индивидуальной оценки.

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Подход руководства Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности.

Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Предприятия по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 5 лет	После 5 лет
Обязательства по мировым соглашениям по облигационным займам	9 673 092	15 493 762	-	3 646 201	11 847 560
Займы полученные	47 232	51 956	51 956	-	-
Обязательства по аренде	55 459	71 671	47 554	24 117	-
Кредиторская задолженность (в части финансовых обязательств)	1 630 711	1 630 711	1 630 711	-	-
Итого	11 406 494	17 248 100	1 730 221	3 670 318	11 847 560

31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 5 лет	После 5 лет
Обязательства по облигациям	8 493 551	11 000 838	4 715 580	2 605 280	3 679 978
Займы полученные	86 000	103 200	8 600	94 600	-
Обязательства по аренде	98 072	125 272	48 591	76 681	-
Кредиторская задолженность (в части финансовых обязательств)	1 948 656	1 948 656	1 948 656	-	-
Итого	10 626 279	13 177 966	6 721 427	2 776 561	3 679 978

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках приводят к изменению финансового результата Группы.

Анализ влияния изменения процентных ставок на совокупный доход Предприятия ниже применен к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года:

Ключевая ставка ЦБ
31 декабря 2020
Процентная ставка +1% (-1%)
84 935 (84 935)

На конец 2021 года у Общества отсутствуют финансовые обязательства сплывающей процентной ставкой.

Предприятие размещает на депозиты временно свободные денежные средства по текущим рыночным ставкам. Предприятие не осуществляет сколько-нибудь долгосрочное планирование таких размещений, поэтому не анализирует чувствительность финансового результата к изменениям процентных ставок по депозитам.

Управление капиталом. Группа рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты банков и выпущенные облигации. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, обеспечивая предоставление своим абонентам возможность получения коммунальных услуг в необходимом объеме и требуемого качества. Для этих целей Группа аккумулирует капитал, необходимый для поддержания производственного оборудования в работоспособном состоянии, а также повышения эффективности его работы. Осуществляя деятельность, подпадающую под государственное регулирование тарифов, Группа в значительной степени ограничена в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности.

26. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в процессе ведения её деятельности, могут поступать иски, обусловленные разными обстоятельствами. Исходя из собственной оценки, а также мнения внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства не приведут к каким-либо существенным убыткам в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Группа предпринимает все надлежащие меры и действия для соблюдения действующего природоохранного законодательства.

Налоговое законодательство России, в которой Группа ведет свою деятельность. Группа ведет деятельность на территории России. Налоговая система России является достаточно новой и характеризуется многочисленными налогами и часто меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, противоречиво, и может быть неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства. Однако налоговые органы могут иметь свои интерпретации, и эффект может быть весьма существенным.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года ограничений прав на имущество Группы в виде залога нет. Каких-либо иных ограничений на пользование активами Группы также нет.

27. Связанные стороны

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Данные о представленных в отчетности операциях со связанными сторонами представлены в таблице:

	За 2021 год	За 2020 год
Операции собственником		
Себестоимость, в т.ч.	-	(451)
Прочие расходы	-	(451)
Операции с конечным собственником Группы		
Займы полученные/ Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой, рубли		
на начало периода	86 000	86 000
на конец периода	47 232	86 000
Финансовые расходы		
Проценты к уплате по займам	(6 545)	(8 600)
Операции с другими связанными сторонами		
Авансы выданные/краткосрочные		
на начало периода	130	1 602
на конец периода	130	130
Выданные займы/краткосрочные		
на начало периода, в т.ч.	-	-
Займы, выданные в рублях	1 167 456	937 119
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы	(1 167 456)	-
на конец периода, в т.ч.	-	-
Займы, выданные в рублях	729 443	1 167 456
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы	(729 443)	(1 167 456)
Дебиторская задолженность и выданные авансы, в т.ч.		
Задолженность покупателей и заказчиков		
на начало периода	9 996	15 606
на конец периода	12 252	9 996
Прочая дебиторская задолженность		
на начало периода	361	2 064
на конец периода	49 445	361
Выданные авансы		
на начало периода	2	1
на конец периода	-	2
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
Поставщики и подрядчики, кроме задолженности по приобретению и строительству внеоборотных активов		
на начало периода	56 951	59 738
на конец периода	59 413	56 951
Задолженность по приобретению и строительству внеоборотных активов		

	на начало периода	300	40
	на конец периода	293	300
Прочие кредиторы			
	на начало периода	2 214	7 849
	на конец периода	1 646	2 214
Выручка, в т.ч.		130 185	106 155
Теплоснабжение		17 677	24 137
Прочие услуги		112 508	82 018
Себестоимость, в т.ч.		(375 292)	(425 874)
Покупная вода		(348 458)	(392 502)
Ремонт и эксплуатационные расходы		(26 426)	(28 173)
Электроэнергия		(408)	(310)
Прочие		-	(4 890)
Административные расходы, в т.ч.		(135)	(8)
Ремонт и эксплуатационные расходы		(135)	(8)
Прочие доходы, в т.ч.		438 064	-
Чистое изменение резерва по выданным займам		438 013	-
финансовый результат от выбытия основных средств и материалов		51	-
Прочие расходы, в т.ч.		(1 039)	(1 167 456)
Чистое изменение резерва по выданным займам		-	(1 167 456)
Прочие расходы		(1 039)	-
Финансовые доходы, в т.ч.		107 763	124 903
Процентный доход по выданным займам		107 763	124 903

28. События после отчетной даты

После 31.12.2021 г. в хозяйственной деятельности Группы отсутствовали существенные факты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, подлежащие отражению в настоящей финансовой отчетности.

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №62-22

29 апреля 2022 года





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 42 (Сорок два) листов.
"29" апреля 2022 г.