

ООО «КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

ООО «Концессии теплоснабжения»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный Отчет о финансовом положении	9
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



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 2022 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной 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 2022 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 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 консолидированную финансовую отчетность (в данные консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о совокупном доходе).

Мнение, представленное в Аудиторском заключении по консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 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 неопределённости, 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 консолидированной 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 консолидированной 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.

События после отчетной даты

Проверка полноты и адекватности представления в консолидированной финансовой отчетности информации о погашении обязательств и о принятии новых обязательств в 2023 году – примечание 29.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку изменение суммы и состава обязательств ООО «Концессии теплоснабжения» в начале 2023 года существенным образом изменило структуру привлеченных средств и соотношение заёмных и собственных средств.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: проверку наличия в делах ООО «Концессии теплоснабжения» документов, касающихся привлечения денежных средств и погашения обязательств; оценку достаточности и адекватности информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Концессии теплоснабжения» за 2021 год, был проведен другим аудитором (Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»), который выразил модифицированное мнение (мнение с оговоркой) о данной отчетности 29.04.2022 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 консолидированной 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«28» апреля 2023 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка	8	8 062 861	8 143 951
Себестоимость	9	(8 008 679)	(7 908 991)
Валовая прибыль		54 182	234 960
Административные расходы	10	(246 238)	(239 079)
Прочие доходы	11	984 360	808 292
Прочие расходы	12	(1 533 910)	(229 071)
Операционная прибыль		(741 606)	575 102
Финансовые доходы	13	55 771	127 560
Финансовые расходы	14	(678 296)	(1 118 404)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 364 131)	(415 742)
Налог на прибыль	15	(12 837)	(9 763)
Чистая прибыль (убыток) за период		(1 376 968)	(425 505)
Относящаяся к:			
собственникам Предприятия		(1 376 120)	(431 883)
неконтролирующей доле участия		(848)	6 378
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(1 376 968)	(425 505)
Относящийся к:			
собственникам Предприятия		(1 376 120)	(431 883)
неконтролирующей доле участия		(848)	6 378

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор

Д.В.Цыбульников

28 апреля 2023 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	16	5 410 047	4 982 552
Основные средства		66 737	32 269
Нематериальные активы прочие		66 927	81 555
Авансы выданные	19	62 441	208 407
Актив в форме права пользования арендованным имуществом	22	173 777	105 190
Отложенные налоговые активы	15	-	1 397
Итого внеоборотные активы		5 779 929	5 411 370
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	347 881	304 094
Выданные займы	17	5 147	24 019
Дебиторская задолженность и выданные авансы	19	2 476 257	3 443 233
Запасы	18	110 554	136 195
Предоплата по налогу на прибыль		2 863	-
Прочие налоги к возмещению		33 375	21 704
Итого оборотные активы		2 976 077	3 929 245
ИТОГО АКТИВЫ		8 756 006	9 340 615
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	21	10 248 524	9 673 092
Кредиторская задолженность	24	24 000	-
Долгосрочные обязательства по аренде	22	70 669	18 893
Отложенное налоговое обязательство	15	9 716	-
Итого долгосрочные обязательства		10 352 909	9 691 985
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	21	29 182	47 232
Кредиторская задолженность	24	1 789 770	1 695 043
Краткосрочные обязательства по аренде	22	31 013	36 566
Задолженность по прочим налогам		193 265	125 969
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	6 985
Итого краткосрочные обязательства		2 043 230	1 911 795
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 396 139	11 603 780
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	25	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		(3 646 230)	(2 270 110)
Итого капитал, относящийся к собственникам Предприятия		(3 645 230)	(2 269 110)
Неконтролирующая доля участия		5 097	5 945
ИТОГО КАПИТАЛ		(3 640 133)	(2 263 165)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 756 006	9 340 615

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор
28 апреля 2023 года



Д.В.Цыбульников

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2022 г.	2021 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	8 496 294	8 370 561
Полученная компенсация выпадающих доходов	159 799	119 664
Прочие поступления денежных средств	64 215	131 350
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(7 029 622)	(7 011 010)
Денежные средства, уплаченные в связи с оплатой труда	(1 282 594)	(1 341 631)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(31 943)	(33 070)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(49 192)	(94 272)
НДС, уплаченный в бюджет	(256 046)	(387 381)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(1 804)	(559)
Прочие выплаты денежных средств	(71 298)	(28 936)
Налог на прибыль уплаченный (возврат из бюджета)	(11 571)	452
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(13 762)	(274 832)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение займов выданных	377 972	549 661
Выдача займов	-	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	2 132	1 298
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(11 067)	(33 296)
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(320 387)	(395 272)
Проценты, полученные по займам, депозитам	102 673	105 007
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	151 323	227 398
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Оплата расходов по получению и обслуживанию облигационного займа	(697)	(1 049)
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(19 482)	(45 313)
Выплаты по аренде	(73 595)	(64 300)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(93 774)	(110 662)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	43 787	(158 096)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20 304 094	20 462 190
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20 347 881	20 304 094

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Директор

Д.В.Цыбульников

28 апреля 2023 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 у имущества Предприятия	Неконтролирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
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)
На 01 января 2022 г.	1 000	(2 270 110)	(2 269 110)	5 945	(2 263 165)
Чистая прибыль (убыток) за период	-	(1 376 120)	(1 376 120)	(848)	(1 376 968)
На 31 декабря 2022 г.	1 000	(3 646 230)	(3 645 230)	5 097	(3 640 133)

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Директор

Д.В.Цыбульников

28 апреля 2023 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 31.12.2022 г. составляет 2 268 человек (на 31.12.2021 г. – 2 349 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 2022 года (и на дату подписания настоящей финансовой отчетности) и 31 декабря 2021 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 Предприятия является Общее собрание участников.
Совет директоров в Предприятии не формируется.

Обязанности исполнительного органа Предприятия возложены на Директора:

- Ахременко Елена Евгеньевна (с 24.11.2020 г. по 19.04.2022 г.),
- Сивоконь Сергей Иванович (с 20.04.2022 г. по 24.11.2022 г).
- Цибульников Дмитрий Васильевич (с 25.11.2022 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 изменения внесены 18.11.2022г., в соответствии с Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области 41/187 от 18.11.2022 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:	6 568 732,316

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 конце 2021 года – начале 2022 года Общество заключило мировые соглашения с владельцами облигаций и их представителями на предмет урегулирования задолженности, возникшей в связи с неисполнением им своих обязательств по облигациям. В результате заключения мировых соглашений все ранее возбужденные Арбитражным судом Волгоградской области производства прекращены.

Начавшаяся 24 февраля 2022 г. специальная военная операция, в связи с ситуацией в Донбассе, повлияла на деятельность Общества. Снижение собираемости за 2022 г. относительно 2021 г. составило около 4%. Факторы, повлиявшие на снижение собираемости: падение реальных доходов населения, введенные на федеральном уровне меры поддержки в виде отмены начисления пени и неустойки – не позволили обеспечить необходимый уровень платежной дисциплины в условиях утвержденных финансовых планов компании.

В связи со значительным увеличением цен на товары первой необходимости, продуктов существуют риски значительного снижения платежной дисциплины и как следствие дефицита денежных средств в Обществе 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) произошло 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.

В целях принятия своевременных мер по стабилизации деятельности в сфере коммунального хозяйства и восстановления платежеспособности, Общество совместно с Концедентом (исходя из обязательств сторон Концессионного соглашения и основных принципов законодательства Российской Федерации об инвестиционной деятельности) провело следующие мероприятия:

- создана рабочая группа по повышению эффективности реализации инвестиционных проектов в рамках заключенного Концессионного соглашения в сфере теплоснабжения;
- инициированы мероприятия, направленные на увеличение объема полезного отпуска в т.ч. в рамках технологического присоединения новых объектов к сетям и выявления незаконных потребителей;
- пересмотрены приоритеты и объемы реализации мероприятий ремонтной программы исходя из необходимости обеспечения надежности коммунальных сетей, снижения потерь коммунальных ресурсов;

- проведен аудит сформированной дебиторской задолженности и в целях повышения платежной дисциплины завершена работа по заключению прямых договоров с потребителями минуя недобросовестные управляющие организации;

- проведена тарифная кампания по установлению тарифов на 2023 год.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

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.

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 2021 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 2022 год составил 1 376 968 тыс.руб. (за 2021 год 425 505 тыс.руб.) Чистые активы Группы на 31.12.2022 г. отрицательные и составляют (3 640 133) тыс.руб. (на 31.12.2021 г. отрицательные и составляют (2 263 165) тыс.руб.). Вместе с тем краткосрочные обязательства Предприятия на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. не превышают сумму его оборотных активов

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.

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. Группа 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 нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные 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 признает 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 долевые инструменты. 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.

В 2022 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компаниям делать вычет из сумм стоимости основных средств, полученных от проданных объектов, произведенных в течение времени, когда компания готовила актив для его использования по назначению. Вместо этого компании признают эти поступления от продаж и соответствующие затраты в отчете о прибылях и убытках. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - в иллюстративном примере 13 исключен пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы уточняют, какие расходы компания включает в оценку того, что договор будет убыточным.

Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров. Ранее многие компании включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, а использование поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - чтобы удовлетворять критериям признания в рамках применения метода приобретения, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны соответствовать определениям активов и обязательств, изложенным в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» 2018 года (ранее ссылка была на дату 2001 год), на дату приобретения.

Также есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые касаются комиссионного вознаграждения, включаемого в «10 процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправка уточняет характер такого комиссионного вознаграждения, оно включает только вознаграждение, уплаченное между заимодателем и займополучателем, включая вознаграждение, уплаченное или полученное от лица других сторон. По существу дана редакторская уточняющая поправка, которая принципиально не влияет на проводимый в текущей ситуации «10 процентный» тест.

- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности). Изменение касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешается применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 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 к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», выпущены в январе 2020 года (вступление в силу отсрочено до 1 января 2023 года), 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.

В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»)

Данный проект предлагает следующие основные поправки:

- предприятие должно классифицировать свои обязательства в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенантов, соблюдение которых требуется только на отчетную дату или ранее
- предприятие должно отдельно раскрывать долгосрочные обязательства с ковенантами, выполнение которых требуется в течение двенадцати месяцев после отчетной даты
- необходимо раскрытие информации, достаточной для понимания пользователем рисков, связанных с возможным требованием кредиторов о погашении предприятием указанных в пункте выше долгосрочных обязательств, в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Совет по МСФО предварительно одобрил возможность раннего применения поправок 2020, вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не ранее выпуска поправок 2022 года, предварительно вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, требуя раннего применения поправок 2022 года в случае принятия предприятием решения о раннем применении поправок 2020 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 года, дата вступления в силу перенесена на неопределенный срок) 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.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступают в силу с 1 января 2023 года) – дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике.

Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется. В качестве поддержки этой поправки Совет также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Эти поправки должны помочь организациям, повысить качество раскрытия информации об учетной политике, либо за счет того, что раскрываемая информация будет более специфичной для конкретной организации, либо за счет сокращения раскрываемой информации общего характера, в которой описываются понятные всем случаи применения МСФО.

• МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В поправке к МСФО (IAS) 8 разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду. Эти поправки должны помочь организациям разграничивать изменения в бухгалтерских оценках от изменений в учетной политике.

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.

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	2022	2021
Теплоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	7 317 405	7 128 626
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	155 971	139 984
Услуги созданию и реконструкции объектов Концессионного соглашения	230 123	376 510
Прочие услуги	515 333	638 815
Итого	8 062 861	8 143 951

В 2022 и 2021 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

	2022	2021
Энергоресурсы	4 532 025	4 311 627
Затраты на создание и реконструкцию объектов Концессионного соглашения	230 123	376 510
Заработная плата и социальные отчисления	1 140 045	1 126 936
Амортизация основных средств и нематериальных активов	255 044	201 214
Амортизация актива в форме права пользования	28 915	38 674
Ремонт и эксплуатационные расходы	209 541	302 999
Прочие расходы на персонал	3 781	4 095
Электроэнергия	708 222	720 060
Материалы и оборудование	212 562	162 316
Услуги по сбору платежей	114 084	143 470
Покупная вода	408 141	416 387
Прочие расходы	166 196	104 703
Итого	8 008 679	7 908 991

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

	2022	2021
Заработная плата и социальные отчисления	181 341	171 088
Прочие расходы на персонал	10 797	12 363
Амортизация основных средств и нематериальных активов	908	974
Материалы и оборудование	3 488	3 308
Расходы на связь	1 289	916
Командировочные расходы	133	63
Консультационные и информационные услуги	3 787	2 844
Электроэнергия	2 504	2 259
Ремонт и эксплуатационные расходы	8 706	7 366
Автотранспорт	366	411
Охрана	3 955	2 803
Услуги банков	1 480	1 298
Прочие расходы	27 484	33 386
Итого	246 238	239 079

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:

	2022	2021
Заработная плата	22 717	19 645
Отчисления с заработной платы (пенсионный фонд и другие)	6 017	5 084
Итого	28 734	24 729

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 и главного инженера, их заместителей по направлениям, советника Директора.

11. Прочие доходы

	2022	2021
Возмещение ущерба, штрафы, пени, неустойки к получению	62 923	50 940
Финансовый результат от выбытия основных средств и материалов	-	1 087
Списание кредиторской задолженности	5 688	19 865
Чистое изменение резерва по дебиторской задолженности	-	269 310
Чистое изменение резерва по выданным займам	459 291	438 013
Выявленные излишки	6 974	10 088
Влияние пересмотра срока полезного использования основных средств	22 462	-
Влияние пересмотра срока полезного использования объектов, права пользования которыми составляют нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	400 106	-
Влияние пересмотра срока полезного использования активов в форме права пользования арендованным имуществом	22 902	-
Прочее	4 014	18 989
Итого	984 360	808 292

В начале 2022 года Группой был пересмотрен ожидаемый срок полезного использования ряда объектов основных средств, объектов, права пользования которыми составляют нематериальный актив полученный по концессионному соглашению, а также активов в форме права пользования арендованным имуществом. Срок был пересмотрен в сторону увеличения. В ходе этого пересмотра была также выявлена необходимость корректировки накопленного износа основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования арендованным имуществом – соответствующее изменение отражено в составе прочих доходов. В дальнейшем влияние указанного пересмотра срока полезного использования ряда объектов приведет к незначительному снижению себестоимости в течение срока службы указанных объектов.

12. Прочие расходы

	2022	2021
Штрафы, пени, неустойки к уплате	49 705	55 183
Чистое изменение резерва по дебиторской задолженности	1 081 561	-
Чистое изменение резерва по выданным займам	-	-
Чистое изменение резерва по выданным авансам	170 410	-
Списание дебиторской задолженности	220 148	17 549
Финансовый результат от выбытия основных средств и материалов	8 609	20
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	9	148 299
Прочее	3 468	8 020
Итого	1 533 910	229 071

13. Финансовые доходы

	2022	2021
Проценты к получению	55 771	127 560
Итого	55 771	127 560
Сумма дохода от временного инвестирования заёмных средств, Уменьшившая сумму капитализированных процентов	1 011	4 538

14. Финансовые расходы

	2022	2021
Проценты к уплате по облигациям и займам	657 472	1 066 302
Проценты по договорам аренды	15 920	10 987
Расходы на обслуживание облигаций	943	1 024
Штрафные санкции за просрочку платежа по облигациям	3 098	40 091
Комиссия за предоставление банковской гарантии	863	-
Итого	678 296	1 118 404
Капитализированные процентные расходы	10 957	18 998

15. Налог на прибыль

	2022	2021
Текущие расходы по налогу на прибыль	(1 724)	(10 039)
Изменение отложенных налогов	(11 113)	276
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	(12 837)	(9 763)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Группы в 2022 (и в 2021) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2022 года (и на конец 2021 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 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 364 131)	(415 742)
Налог на прибыль по действующей ставке (условный доход / (расход) по налогу на прибыль)	272 826	83 148
Налоговый эффект доходов (расходов), не учитываемых для целей налогообложения	(341 031)	(205 713)
Изменение величины непризнанных отложенных налогов	55 368	112 802
Уплата налога с доходов по внутригрупповым операциям	-	-
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	(12 837)	(9 763)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

	1 января 2022	Признано в составе совокупного дохода	
		31 декабря 2022	31 декабря 2021
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 985	100	2 085
Основные средства, включая долгосрочную аренду	(587)	(5 579)	(6 166)
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	-	(5 635)	(5 635)
Нематериальные активы прочие	(1)	1	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	1 397	(11 113)	(9 716)
		Признано в составе совокупного дохода	
	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2021
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 535	450	1 985
Основные средства	(413)	(174)	(587)
Нематериальные активы прочие	(1)	-	(1)
Чистые налоговые активы (обязательства)	1 121	276	1 397

16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Право пользования объектом КС	Незавершенные капвложения
<i>Первоначальная стоимость</i>			
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
На 01.01.2022	7 393 419	4 206 642	3 186 777
Поступление	999 910	752 306	247 604
Выбытие	-	-	-
Перевод между категориями	(759 074)	-	(759 074)
На 31.12.2022	7 634 255	4 958 948	2 675 307
<i>Накопленная амортизация</i>			
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)	-
На 01.01.2022	(2 410 867)	(2 410 867)	-
Влияние срока пересмотра Полезного использования	400 106	400 106	-

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Начисление	(213 447)	(213 447)	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2022	<u>(2 224 208)</u>	<u>(2 224 208)</u>	<u>-</u>
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 31.12.2020	<u>4 737 054</u>	<u>1 736 211</u>	<u>3 000 843</u>
На 31.12.2021	<u>4 982 552</u>	<u>1 795 775</u>	<u>3 186 777</u>
На 31.12.2022	<u>5 410 047</u>	<u>2 734 740</u>	<u>2 675 307</u>

17. Выданные займы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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	5 147	24 019
Займы, выданные в рублях связанным сторонам	270 152	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы, выданные связанным сторонам	(270 152)	-
Итого краткосрочные займы	5 147	24 019
Итого	5 147	24 019

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. По состоянию на 31.12.2022 г. займы просрочены, однако денежные средства в погашение займов продолжают поступать на расчетный счет в истекшем периоде 2023 года.

Средняя договорная ставка по займам, выданным связанным сторонам в 2021 году составляла 11,4%. Эффективная процентная ставка незначительно отличается от договорной. Срок погашения – ноябрь 2023 года. 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).

В течении 2022 года часть займов, выданных связанным сторонам, была погашена и с заемщиком подписано соглашение о том, что с 01.01.2022 г. займы являются беспроцентными. Также был заключен договор о расторжении договора цессии, на основании которого ранее были признаны права требования денежных средств. В связи с этими событиями часть резерва под ожидаемые кредитные убытки была восстановлена.

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Строительные материалы и запасные части	95 279	118 760
Специальная оснастка и специальная одежда	6 255	9 464
Прочие запасы	9 020	7 971
Итого	110 554	136 195

Строительные материалы (материалы для ремонта) и запасные части 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность		
Задолженность покупателей и заказчиков	3 584 826	3 686 470
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(1 447 425)	(607 900)
Задолженность по субсидиям	46 345	50 173
Прочая дебиторская задолженность	270 432	305 096
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(53)	(2 253)
Дебиторская задолженность по договорам цессии	352 585	245 534
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(352 585)	(245 534)
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков)	2 454 125	3 431 586
Выданные авансы	22 132	11 647
Итого дебиторская задолженность и выданные краткосрочные авансы	2 476 257	3 443 233

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 31.12.2022 г. под такие авансы создан резерв ожидаемых кредитных убытков в размере 365 300 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. создан резерв 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 2022 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность по договорам цессии	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	607 900	245 534	2 253

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Отчисления в резерв	1 447 425	352 585	53
Восстановление резерва	(472 915)	(245 534)	(53)
Списание за счет резерва	(134 985)	-	(2 200)
На конец периода	1 447 425	352 585	53

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

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	142 158	153 434
Денежные средства в кассе, рубли РФ	1 033	535
Переводы в пути	12	21
Депозиты	170 128	150 104
Денежные средства на депозитах, переданные в залог по банковским гарантиям	34 550	-
Итого	347 881	304 094

Группа не имеет денежных средств на счетах, ограниченных в использовании. Исключение составляют денежные средства на депозитах, которые являются обеспечением обязательств по договорам банковской гарантии. Срок банковской гарантии – апрель 2023 года.

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства были размещены в 5ти российских банках, 92 % денежных средств на банковских счетах в одном российском банке (имеющем рейтинг ruA- агентства Эксперт РА).

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 Эксперт РА).

В 2022 году у Группы имеются генеральные соглашения с двумя российскими банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете (в 2021 году действовало соглашение с одним банком). 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 2022 года составляли от 6,3 % до 18,75 % годовых.

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

На конец 2022 года у Группы имеется 4 сделки на сумму неснижаемого остатка 120 800 тыс. руб. Средняя ставка процента по действующим на конец 2022 года сделкам составляет 6,44%, окончание срока – 10.01.2023 года

На конец 2021 года у Группы 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

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

В течении 2022 года Группа размещала депозиты в 4х российских банках. Процентные ставки по депозитам в течение 2022 года составляли от 7,45 % до 20,05 % годовых. Средний объем размещений свободных денежных средств в 2022 г. – 13 838 тыс. руб. Средняя процентная ставка по депозитам за 2022 г. – 10,58 %.

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

По состоянию на 31.12.2022 г. у Группы размещены депозиты в двух российских банках, имеющих рейтинги ruA- и ruAA+ агентства Эксперт РА на сумму 134 633 тыс.руб. и 70 045 тыс.руб. соответственно. Средняя ставка процента по действующим на конец 2022 года депозитным сделкам составляет 7,65 %, окончание срока – январь 2023 года

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по Мировым соглашениям по облигационным займам, с плавающей процентной ставкой	10 248 524	9 673 092
Итого долгосрочные займы	10 248 524	9 673 092
Займы от связанных сторон с фиксированной процентной ставкой, рубли	23 950	47 232
Займы от прочих сторон с фиксированной процентной ставкой, рубли	5 232	-
Итого краткосрочные займы	29 182	47 232
Итого займы	10 277 706	9 720 324

Все полученные займы номинированы в рублях.

Номинальная ставка по займу от связанной стороны составляет 10%. Срок погашения – декабрь 2023 года (на 31.12.2021 г. – декабрь 2022 года)

Номинальная ставка по займу от прочей стороны составляет 7,5 %. Срок погашения – сентябрь 2023 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 Предприятия 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 Предприятием 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 2022 года в отношении 5 облигационных выпусков имеют эффективные ставки в диапазоне от 4,86 % до 5,22% (номинальные ставки от 11% до 12,39%), датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями Мировых соглашений от марта 2041 года до ноября 2041 года.

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.

По мнению руководства Группы балансовая стоимость задолженности по займам, кредитам и Мировым соглашениям по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 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 Группы считает, что эта ставка соответствует рыночной.

Обеспечения исполнения обязательств Предприятие не предоставляло.

22. Активы и обязательства по долгосрочной аренде.

В 2022 году Группой были признаны активы и обязательства по договорам аренды, признанным долгосрочными. Главным образом – по аренде объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения, находящихся в муниципальной собственности, предназначенных для оказания услуг теплоснабжения и горячего водоснабжения, находящихся в муниципальной собственности. (Ранее признанные активы и обязательства по договорам аренды представляют собой активы и обязательства по лизингу транспортных средств).

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За период с 01 января по 31 декабря 2022 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Соответствующее право пользования арендованным имуществом квалифицировано как основное средство и оценивается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации (по сроку полезного использования, соответствующему сроку аренды).
Для расчета обязательства по аренде использована ставка дисконтирования 10%.

23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обязательств а по Мировым соглашениям по облигационн ым займам	Аренда	Займы от связанных сторон	Займы от прочих сторон	Итого
На 01.01.2022	9 673 092	55 459	47 232	-	9 775 783
Расход по процентам	564 475	15 920	3 400	32	583 827
Капитализация процентов	10 957	-	-	-	10 957
Чистое денежное движение	-	(73 595)	(26 682)	-	(100 277)
Признание аренды	-	89 117	-	-	89 117
Влияние пересмотра срока полезного использования	-	22 902	-	-	22 902
Прочее	-	(8 121)	-	5 200	(2 921)
На 31.12.2022	10 248 524	101 682	23 950	5 232	10 379 388

	Обязательств а по Мировым соглашениям по облигационн ым займам	Аренда	Займы от связанных сторон	Облигаци онный 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
Заключение Мировых соглашений	9 631 134	-	-	(9 631 13)	-
Прочее	-	10 700	-	-	10 700
На 31.12.2021	9 673 092	55 459	47 232	-	9 775 783

24. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Поставщики и подрядчики, кроме задолженности по приобретению И строительству внеоборотных активов	1 370 076	1 263 313
Полученные авансы	137 181	119 136
Задолженность по приобретению и строительству внеоборотных активов	163 004	158 478
Задолженность перед персоналом по выплате заработной платы	35 206	35 757
Оценочное обязательство по оплате отпусков	27 765	28 575
Прочие кредиторы	56 538	89 784
Кредиторская задолженность краткосрочная	1 789 770	1 695 043

В составе долгосрочной кредиторской задолженности показана часть гарантийных удержаний из оплаты подрядчиков по осуществленным строительным и аналогичным в части сумм, имеющих срок оплаты более чем через год.

Сроки остальной 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. Используемая для оценки справедливой стоимости информация относится к 3 уровню иерархии.

25. Уставный фонд

За 2022 и 2021 годы операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2022 года уставный фонд составляет 1 000 тыс.руб. Размер доли участника общества в уставном капитале определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Дивиденды за 2022 и 2021 годы не объявлялись и не выплачивались.

26. 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 Группы по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

31 декабря 2022 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	10 248 524	15 493 762	-	4 739 227	10 754 535
Займы полученные	29 182	31 773	31 773	-	-
Обязательства по аренде	101 682	113 295	40 994	41 986	30 315
Кредиторская задолженность (в части финансовых обязательств)	1 577 080	1 577 080	1 553 080	24 000	-
Итого	11 956 468	17 215 910	1 625 847	4 805 213	10 784 850

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

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 Группы применяется к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года.

На конец 2022 года и на конец 2021 года у Группы отсутствуют финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой.

Группа размещает на депозиты временно свободные денежные средства по текущим рыночным ставкам. Группа 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.

27. 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 2022 года и 31 декабря 2021 года ограничений прав на имущество Группы в виде залога нет, за исключением описанных выше в примечании 20. Каких-либо иных ограничений на пользование активами Группы также нет.

28. 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 2022 год	За 2021 год
Операции с конечным собственником Группы		
Займы полученные/ Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой, рубли		
на начало периода	47 232	86 000
на конец периода	23 950	47 232
Финансовые расходы		
Проценты к уплате по займам	(3 400)	(6 545)
Операции с другими связанными сторонами		
Авансы выданные/краткосрочные		
на начало периода	130	130
на конец периода	143	130
Выданные займы/краткосрочные		
на начало периода, в т.ч.	-	-
Займы, выданные в рублях	729 443	1 167 456
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы	(729 443)	(1 167 456)
на конец периода, в т.ч.	-	-
Займы, выданные в рублях	270 152	729 443
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы	(270 152)	(729 443)
Дебиторская задолженность и выданные авансы, в т.ч.		
Задолженность покупателей и заказчиков		
на начало периода	12 252	9 996
на конец периода	13 642	12 252
Прочая дебиторская задолженность		
на начало периода	49 445	361
на конец периода	34 835	49 445
Выданные авансы		
на начало периода	-	2
на конец периода	1	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
Поставщики и подрядчики, кроме задолженности по приобретению и строительству внеоборотных активов		
на начало периода	59 413	56 951
на конец периода	19 101	59 413
Задолженность по приобретению и строительству внеоборотных активов		
на начало периода	293	300
на конец периода	-	293
Прочие кредиторы		

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	на начало периода	1 646	2 214
	на конец периода	272	1 646
Выручка, в т.ч.		117 928	130 185
Теплоснабжение		18 474	17 677
Прочие услуги		99 454	112 508
Себестоимость, в т.ч.		(367 470)	(375 292)
Покупная вода		(340 137)	(348 458)
Ремонт и эксплуатационные расходы		(26 856)	(26 426)
Электроснабжение		(477)	(408)
Прочие		-	-
Административные расходы, в т.ч.		(19)	(135)
Ремонт и эксплуатационные расходы		(19)	(135)
Прочие доходы, в т.ч.		459 291	438 064
Чистое изменение резерва по выданным займам		459 291	438 013
финансовый результат от выбытия основных средств и материалов		-	51
Прочие расходы, в т.ч.		-	(1 039)
Чистое изменение резерва по выданным займам		-	-
Прочие расходы		-	(1 039)
Финансовые доходы, в т.ч.		-	107 763
Процентный доход по выданным займам		-	107 763

29. События после отчетной даты

В марте 2023 года Группой осуществлено привлечение заемных денежных средств для выкупа облигаций с целью снижения долговой нагрузки. Получены займы на общую сумму 2 900 000 тыс.руб. со сроком возврата в 2033 году. Выкуп облигаций состоялся в конце марта 2023 года, затраты на выкуп составили 2 902 426 тыс.руб. Обязанность перед владельцами облигаций по ранее заключенным мировым соглашениям Группой погашена.

Информация об иных событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, подлежащих отражению в настоящей финансовой отчетности, отсутствует.

Директор

Д.В.Цыбульников

28 апреля 2023 года





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 42 (Сорок два) листов.
" 28 " апреля 2023 г.