



Общество с ограниченной
ответственностью
«МАГНЕТАР-АУДИТ»

МАГНЕТАР-АУДИТ

📍 123557, г. Москва, Б. Тишинский пер., 38

☎/📞 +7 (495) 109 00 59

✉ info@magnetar-audit.ru

🌐 www.magnetar-audit.ru

Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:

- Аудит проводился в отношении комплекта консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации.
- На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику,
Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Концессии теплоснабжения»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года **Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»** (ООО «Концессии водоснабжения», ОГРН 1163443068722 от 27.06.2016 г. 400066, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, дом 16А.) (далее – «аудируемое лицо»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении за первое полугодие 2018 года от 30.07.2018 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за первое полугодие 2018 года от 30.07.2018 г., консолидированного отчета об изменениях в капитале за первое полугодие 2018 года от 30.07.2018 г., консолидированного отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года от 30.07.2018 г., а также пояснений к консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года от 30.07.2018г., состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации от 18.04.2018 г.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ООО «Концессии теплоснабжения» по состоянию на 30 июня 2018 года, а также его консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за первое полугодие 2018 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому

лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым в Российской Федерации и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров, отвечающих за консолидированную финансовую отчетность аудируемого лица за первое полугодие 2018 года

Руководство и совет директоров несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие руководство и члены совета директоров несут ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство аудируемого лица несёт ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица за первое полугодие.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года.

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

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

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 за первое полугодие 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское

заключение _____ Татьяна Валентиновна Романьчева, *единый квалификационный аттестат аудитора № 06-000098 НП "Аудиторская Ассоциация Содружество" 27.07.2012 г. № 64 ОРНЗ № 21106007875.*

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

ОГРН № 1157746027801 от 16.01.2015 г.

123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д.38, эт. 3, пом. I, ком. 4А Член Саморегулируемой организации аудиторов - «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11603047116

21 августа 2018 г.



ООО "Концессии теплоснабжения"
Консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года.

Отчет о финансовом положении

(в тыс.рублей)

Наименование статьи	На 30.06.2018 года	На 31.12.2017 года
АКТИВ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	11 897	12 357
Гудвилл - результат приобретения дочерней компании	4 357	4 357
Прочие нематериальные активы	7 540	8 000
Основные средства	3 094 500	2 760 210
Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду	979 102	1 028 161
Созданное и реконструированное имущество, полученное по концессионному соглашению	811 606	788 150
Агрегаты, машины и оборудование	22 331	39 422
Незавершенные капитальные вложения	1 253 548	907 096
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	27 913	-
Инвестиционная недвижимость	-	-
Финансовые вложения	1 196	1 196
Доли в аффилированных компаниях	-	-
Прочие доли и акции	-	-
Займы выданные	1 196	1 196
Отложенные налоговые активы	47 651	3 713
Прочие внеоборотные активы	420 975	-
Итого	3 576 219	2 777 476
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	89 272	87 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 183 616	1 644 632
Авансы выданные	679 295	164 865
Прочие оборотные активы	785 550	1 062 857
Денежные средства	91 818	191 281
Денежные эквиваленты	240 000	1 335 000
Итого	3 069 551	4 485 779
ИТОГО АКТИВЫ	6 645 770	7 265 874

ПАССИВ	На 30.06.2018 года	На 31.12.2017 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1 000	1 000
Резерв переоценки внеоборотных активов	-	-
Добавочный капитал	-	-
Резервный капитал	-	-
Резерв сомнительных долгов и прочие аналогичные резервы	-	-
Нераспределенная прибыль / убыток	688 961	140 316
в т.ч. прибыль прошлых отчетных периодов головной организации группы	140 316	41 071
в т.ч. прибыль отчетного года	548 645	99 245
Неконтролируемая доля участия (доля миноритарных акционеров)	8 111	5 696
в т.ч. в капитале	1 758	5 057
в т.ч. в прибыли	6 353	639
Итого	698 072	147 012
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	4 000 000	4 000 000
Отложенные налоговые обязательства	116 777	60 096
Оценочные обязательства	-	-
Прочие обязательства	979 102	1 028 161
Итого	5 095 879	5 088 257
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	169 438	200 883
Кредиторская задолженность	537 622	1 436 018
Прочие обязательства	117 020	365 859
Оценочные обязательства	27 739	27 845
Итого	851 819	2 030 605
ИТОГО ПАССИВ	6 645 770	7 265 874

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор



Э.В. Шпаковский

" 30 " июля 2018 г.

ООО "Концессии теплоснабжения"
Консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года.

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за первое полугодие 2018 г.**

(в тыс.рублей)

Наименование статьи	На 30.06.2018 года	На 30.06.2017 года
Выручка от продаж	4 276 631	3 578 664
Себестоимость продаж	(3 612 165)	(3 308 976)
Валовая прибыль	664 466	269 688
Расходы на продажу	(97 644)	(34 278)
Административные расходы	(284 953)	(122 188)
Процентные доходы	45 227	36 411
Процентные расходы	(7 566)	(17 069)
Прочие операционные доходы	317 160	227 596
Прочие операционные расходы	(69 686)	(36 794)
Операционная прибыль	567 004	323 366
Прибыль до налогообложения	567 004	323 366
Расходы по налогу на прибыль	(3 202)	-
Изменение отложенных налоговых активов	43 938	4 263
Изменение отложенных налоговых обязательств	(56 681)	(70 296)
Чистая прибыль / убыток	551 059	257 333
Неконтролируемая доля меньшинства	2 414	-
Общий совокупный доход группы	548 645	-

Утверждено и разрешено к выпуску



Директор

Э.В. Шпаковский

" 30 " июля 2018 г.

ООО "Концессии теплоснабжения"
 Консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года.

Отчет об изменениях в капитале за первое полугодие 2018 года

(в тыс.руб.)

Наименование статьи	Уставный капитал	Собств. акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспред. прибыль / Убыток	Резерв переоценки внеоборотн. активов и прочие резервы	Доля меньшинства	Итого
Сальдо на 31.12.2016	1 000	-	-	-	41 071	-	-	42 071
Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение капитала	-	-	-	-	-	-	5 057	5 057
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат переоценки имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат от переоценки	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль / убыток за период	-	-	-	-	99 245	-	640	99 885
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2017	1 000	-	-	-	140 316	-	5 697	147 013
Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение капитала	-	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат переоценки имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат от переоценки	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль / убыток за период	-	-	-	-	408 329	-	2 414	410 743
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30.06.2018	1 000	-	-	-	548 645	-	8 111	557 756

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор

"30" июля 2018 г.

Шлаковский Э.В.



7

ООО "Концессии теплоснабжения".
Консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года.

Отчет о движении денежных средств за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За январь - июнь 2018 г.	За январь - июнь 2017 г.
Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от покупателей	5 302 847	4 629 865
Прочие поступления	467 283	215 548
Итого поступления	5 770 129	4 845 413
Денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	(4 638 772)	(4 290 962)
Расходы на оплату труда и связанных налогов и обязательных платежей	(539 315)	(471 679)
Платежи процентов по долговым обязательствам	(148 320)	
Платежи по налогу на прибыль	(12 425)	(62 183)
Прочие налоги уплаченные	(45 950)	(86 634)
Прочие выплаты	(248 020)	(31 606)
Всего платежи	(5 632 801)	(4 943 063)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	137 328	(97 650)
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи внеоборотных активов	50	-
Поступления от продажи акций и долей в других организациях	-	-
Поступления от возврата займов, продажи долговых ценных бумаг	-	-
Прочие поступления	-	-
Поступления - всего	50	-
Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы	(1 230 073)	(441 018)
Платежи в связи с приобретением акций и долей	-	(19 527)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы	-	-
Уплаченные проценты по долговым обязательствам	(101 768)	(48 525)
Прочие платежи	-	-
Платежи - всего	(1 331 841)	(509 070)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(1 331 791)	(509 070)

Наименование показателя	За январь - июнь 2018 г.	За январь - июнь 2017 г.
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	-	2 210 232
Поступления от изменения уставного капитала	-	-
Поступления от эмиссии облигации и других долговых ценных бумаг	-	-
Прочие поступления	-	47 220
Поступления - всего	-	2 257 452
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом акций (долей)	-	-
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	-	-
Платежи в связи с выкупом долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов	-	(710 783)
Прочие платежи	-	(37 973)
Платежи - всего	-	(748 756)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	1 508 696
Чистый денежный поток за отчетный период	(1 194 463)	901 976
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	1 526 281	45 810
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	331 818	947 786

Утверждено и разрешено к выпуску

"30 " июля 2018 г.



Э.В. Шпаковский

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»

3444259579

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

за первое полугодие 2018 года

г. ВОЛГОГРАД

1. Общие положения

Консолидированная финансовая отчетность ООО «Концессии теплоснабжения» за первое полугодие 2018 года, сформирована в соответствии с общими принципами, установленными МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Поскольку ООО «Концессии теплоснабжения» является владельцем 75% акций – 1 акция АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК», консолидированная отчетность сформирована методом приобретения в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

Консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года, включает:

- отчет о финансовом положении на 30 июня 2018 года;
- отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за первое полугодие 2018 года;
- отчет об изменениях в капитале за первое полугодие 2018 года;
- отчет о движении денежных средств за первое полугодие 2018 года.

АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» является единственным учредителем Фонда «Социально-экономического развития Волгограда», далее - Фонд. Отчетность Фонда не подлежит консолидации по следующим причинам:

- АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» не имеет полномочий по управлению Фондом;
- АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» не несет риски, связанные с доходами и расходами Фонда и с их изменением;
- АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» не имеет полномочия, позволяющие принимать решения, способные изменить размер доходов или расходов Фонда.

2. Учетная политика

При формировании консолидированной отчетности ООО «Концессии теплоснабжения» за первое полугодие 2018 года, применялась учетная политика ООО «Концессии теплоснабжения» по Международным стандартам финансовой отчетности, утвержденная Приказом по ООО «Концессии теплоснабжения» от 30.12.2016 № 179п-16 (далее – Учетная политика).

В тех случаях, когда порядок учета отдельных активов и обязательств и порядок отражения этих активов и обязательств в консолидированной отчетности ООО «Концессии теплоснабжения» за первое полугодие 2018 года, не отражены в Учетной политике, при формировании консолидированной отчетности ООО «Концессии теплоснабжения» первое полугодие 2018 года, применялись непосредственно положения соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

3. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на 30 июня 2018 года

3.1. Основные средства

По статье «Агрегаты, машины и оборудование» приведена остаточная стоимость ОС на 30.06.2018 г., находящихся в собственности ООО «Концессии теплоснабжения» (далее – Общество) и АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК», так как в виду отсутствия каких-либо признаков обесценения оценка возмещаемой суммы не производилась.

По статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду» приведена остаточная стоимость недвижимого и иного имущества (Объекта Соглашения), принятого Обществом на баланс в соответствии с Концессионным соглашением от 22.09.2016 г. между Обществом и Концедентом – Администрацией города Город-герой Волгоград (далее – Концессионное соглашение), по состоянию на 30.06.2018 г. Оценка возмещаемой суммы указанного имущества не

производилась, так как по условиям Концессионного соглашения какое-либо изменение возмещаемой суммы не влияет на финансовое положение группы.

При классификации актива «Объект Соглашения» положения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 “Концессионные соглашения о предоставлении услуг” неприменимы, поскольку существенные условия Концессионного соглашения принципиально отличаются от условий передачи активов по концессионным соглашениям, рассматриваемым в Разъяснении КРМФО (IFRIC) 12.

Так, по условиям п.1.1 Концессионного соглашения Концессионер (Общество) обязуется за свой счет:

- обеспечить проектирование, создание, реконструкцию и ввод в эксплуатацию недвижимого и технологически связанного с ним движимого имущества, составляющего Объект соглашения, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать Концеденту;
- осуществлять теплоснабжение и горячее водоснабжение потребителей с использованием Объекта соглашения и иного имущества Концедента, предназначенного для использования в целях создания условий для осуществления концессионером деятельности, указанной в п.1.1 Концессионного соглашения.

Таким образом, в отличие от условий передачи активов по концессионным соглашениям, рассматриваемым в Разъяснении КРМФО (IFRIC) 12:

- обязательства Концессионера по реконструкции Объектов Соглашения и возведению новых объектов недвижимости взамен тех Объектов Соглашения, которые полностью выработали свои материальные и моральные ресурсы и полностью амортизированы на момент передачи Концессионеру, никак не финансируются Концедентом, а должны быть осуществлены Концессионером за свой счет и на свой риск, после чего, по окончании срока действия Концессионного соглашения, они будут переданы Концеденту вместе с подлежащими возврату Объектами Соглашения;
- Концессионеру предоставлено право извлечения дохода от предоставления услуг с использованием Объектов Соглашения (по существу, эти права на основании Концессионного соглашения переданы от МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» Концессионеру);
- в отличие от положений п.11 Разъяснения на основании данного Концессионного соглашения к Концессионеру, по факту передачи Объектов Соглашения, переходят все риски и выгоды от владения и использования Объектов Соглашения;
- права и обязанности Концессионера, касающиеся Объекта Соглашения, значительно выходят за рамки прав и обязанностей по оперативному управлению имуществом;
- регулирование тарифов услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению осуществляется не Концедентом, а органами исполнительной власти Волгоградской области вне связи с Концессионным соглашением, а на основании применимого законодательства РФ;
- возврат Объектов Соглашения (а также всех объектов недвижимого имущества, которые будут возведены Концессионером в рамках Концессионного соглашения взамен устаревших Объектов Соглашения) является императивным обязательством Концессионера на основании Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 г. “О концессионных соглашениях” (в действ. ред.).

Из сущности правоотношений, возникающих из Концессионного соглашения, следует, что в отношении классификации Объекта Соглашения применимы положения МСФО (IAS) 17 “Аренда”, и в соответствии с п.4 МСФО (IAS) 16 “Основные средства” данные активы целесообразно классифицировать и признавать в качестве специального вида основных средств.

Все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости с учетом начисленной амортизации.

Срок полезного использования ОС, являющихся собственностью Общества и АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК», определяется организациями, входящими в группу, исходя из применимого законодательства РФ.

Срок полезного использования ОС, составляющих Объект Соглашения, устанавливается Обществом исходя из применимого законодательства РФ и срока действия Концессионного соглашения.

Амортизация ОС начисляется линейным методом.

По статье «Незавершенные капитальные вложения» отражена суммарная стоимость активов, учтенных в качестве оборудования для установки и монтажа у обеих организаций, входящих в группу, а также стоимость объектов внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию в ООО «Концессии теплоснабжения».

3.2. Нематериальные активы

По статье отражены:

- стоимость гудвила в размере превышения договорной стоимости приобретения пакета акций АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» над их номинальной стоимостью на дату приобретения Обществом пакета акций АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК»;
- остаточная стоимость прочих нематериальных активов, собственниками которых являются организации, входящие в группу.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

В связи с отсутствием информации об осуществлении в АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» каких-либо процедур, связанных с обесценением активов, проверка стоимости гудвила на обесценение по состоянию на 30.06.2018 г. не проводилась.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

По статье «Отложенные налоговые активы» и по статье «Отложенные налоговые обязательства» приведены значения соответствующих величин, определенных в соответствии с правилами, установленными в российских правилах бухгалтерского учета без применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Последнее обусловлено тем обстоятельством, что корректировки величин отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в случае применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» не приводят к существенным (более, чем на 5%) изменениям величин ОНА и ОНО, поэтому было решено отражать указанные активы и обязательства в оценке, полученной в соответствии с РСБУ для того, чтобы обеспечить максимальную прозрачность сформированной финансовой отчетности.

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений группы учтены:

- заем, выданный АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» МУК г.Волгограда.

Стоимость пакета акций АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК», приобретенного ООО «Концессии теплоснабжения», при консолидации исключена в соответствии с установленными МСФО (IFRS) 3 правилами консолидации применительно к дочерним компаниям.

3.5. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов группы, по состоянию на 30.06.2018 г., приведена по статье «Запасы».

3.6. Торговая дебиторская задолженность

По статье «Торговая дебиторская задолженность» приведено сальдо дебиторской задолженности по расчетам с покупателями работ и услуг организаций, входящих в группу, с учетом необходимых корректировок в целях исключения внутригрупповых оборотов.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства» приведена сумма остатков в кассе и на банковских счетах организаций, входящих в группу.

По статье «Денежные эквиваленты» приведена сумма остатков на депозитных счетах организаций группы.

3.8. Прочие активы

По статье «Авансы выданные» приведена сумма авансов, предоплаченных поставщикам материалов, работ и услуг.

По строке «Прочие оборотные активы» отражены:

- сальдо расчетов с прочими дебиторами;
- суммарная стоимость прочих активов организаций, входящих в группу, которая списывается в счет текущих расходов равномерно в течение одного или нескольких отчетных периодов.

3.9. Капитал

По статье «Уставный капитал» приведена величина Уставного капитала Общества. Уставный капитал АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» при формировании консолидированного Отчета о финансовом положении не учитывается.

По статье «Нераспределенная прибыль (убыток)» приведена сумма чистой прибыли группы по состоянию на 30.06.2018 г.

По статье «Неконтролируемая доля участия (доля миноритарных акционеров)» отражена стоимость доли меньшинства в капитале группы, рассчитанная по методу пропорциональной оценки на основании стоимости доли в чистых активах АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК».

3.10. Долгосрочные обязательства

По статье «Заемные средства» отражена общая сумма займов, полученных Обществом в том числе для исполнения Концессионного соглашения. Займы отражены по амортизированной стоимости в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.

Проценты, начисленные по целевому облигационному займу, распределялись с учетом правил капитализации, установленных положениями МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

По статье «Прочие обязательства» отражена суммарная учетная стоимость долгосрочных обязательств ООО «Концессии теплоснабжения», возникших в связи с поступлением внеоборотных активов, переданных Обществу в соответствии с Концессионным соглашением. В течение отчетного года прочих эта стоимость изменяется в соответствии с изменениями состава имущества, переданного Обществу по концессионному соглашению, а также на сумму амортизации, начисленной по соответствующим внеоборотным активам.

На отчетную дату Общество получило в полном размере все заемные средства, оговоренные в договорах на привлечение денежных средств.

3.11. Краткосрочные обязательства

По статье «Заемные средства» отражена сумма процентов по облигационному займу, полученному ООО «Концессии теплоснабжения», рассчитанная с учетом плавающей ставки и с применением метода эффективной процентной ставки, согласно положениям МСФО (IFRS) 9.

По статье «Кредиторская задолженность» отражено суммарное сальдо текущей кредиторской задолженности организаций, входящих в группу, с учетом исключения внутригрупповых оборотов.

По статье «Прочие обязательства» приведена сумма текущей задолженности организаций группы, включая:

- сумму задолженности перед разными дебиторами и кредиторами по обеспечительным платежам;
- сумму НДС по авансам и предоплата выданным;
- сумму задолженности по прочим краткосрочным обязательствам организаций группы, не отнесенных на другие статьи Отчета о финансовом положении.

По статье «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва выплат в связи с предстоящими отпусками, сформированного в качестве оценочного обязательства в соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за первое полугодие 2018 года

Финансовые результаты деятельности дочерней компании – АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» - учтены в Отчете о совокупном доходе группы за первое полугодие 2018 года.

5. Отчет об изменениях в капитале Общества за первое полугодие 2018 год

В Отчете приведены данные об изменении нераспределенной прибыли за первое полугодие 2018 года.

6. Отчет о движении денежных средств Общества за первое полугодие 2018 года

Показатели Отчета о движении денежных средств сформированы прямым методом в соответствии с положениями пп.18, 19 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с положениями п.11 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» по статье «Прочие выплаты» раздела «Операционная деятельность» включены все текущие выплаты отчетного периода, не включенные в другие статьи Отчета.

В соответствии с положениями п.19 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» денежные поступления и денежные выплаты по операционной деятельности сформированы на валовой основе.

В отношении денежных потоков от операционной деятельности требования п.22 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» не применяются вследствие отсутствия упомянутых в указанном пункте международного стандарта операций.

Детализация статей движения денежных потоков от операционной деятельности соответствует рекомендациям, приведенным в п.14 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств".

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор



Шпаковский Э.В.

«30» июля 2018 г.

11/20/2007
11/20/2007
11/20/2007



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР
ДАНИЛЮК М. Ю.

ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО,
ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

14 (Семнадцать) ЛИСТОВ

