



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 полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности **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 по состоянию на 31 декабря 2017 года от 18.04.2018 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31.12.2017 г. от 18.04.2018 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за январь-декабрь 2017 года от 18.04.2018 г., консолидированного отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года от 18.04.2018 г., а также пояснений к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год от 18.04.2018 г., состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации от 18.04.2018 г.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ООО «Концессии теплоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» 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 годовую консолидированную финансовую отчетность аудируемого лица

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

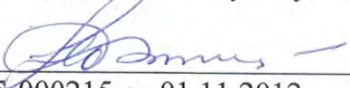
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с учредителем 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  М.В. Филимонова, единый квалификационный аттестат № 05-000215 от 01.11.2012г. выдан СРО НП РКА, ОРНЗ №21603084592)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

ОГРН № 1157746027801 от 16.01.2015 г.

123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д.38

Член Саморегулируемой организации аудиторов - «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11603047116

28 апреля 2018 г.



Отчет о финансовом положении

(тыс.руб.)

На 31.12.2017
года

АКТИВ	
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	12 357
Гудвилл - результат приобретения дочерней компании	4 357
Прочие нематериальные активы	8 000
Основные средства	2 760 210
Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду	1 028 161
Созданное и реконструированное имущество, полученное по концессионному соглашению	788 150
Агрегаты, машины и оборудование	36 804
Незавершенные капитальные вложения	907 096
Инвестиционная недвижимость	2 618
Финансовые вложения	1 196
Доли в аффилированных компаниях	
Прочие доли и акции	
Займы выданные	1 196
Отложенные налоговые активы	3 713
Итого	<u>2 780 095</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	87 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 644 632
в т.ч. просроченная	
Авансы выданные	164 865
Прочие оборотные активы	1 062 857
Денежные средства	191 281
Денежные эквиваленты	1 335 000
Итого	<u>4 485 779</u>
ИТОГО АКТИВЫ	7 265 874

ПАССИВ
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал	1 000
Резерв переоценки внеоборотных активов	-
Добавочный капитал	-
Резервный капитал	
Резерв сомнительных долгов и прочие аналогичные резервы	
Нераспределенная прибыль / убыток	140 316
в т.ч. прибыль прошлых отчетных периодов головной организации группы	41 071
в т.ч. прибыль отчетного года	99 245
Неконтролируемая доля участия (доля миноритарных акционеров)	5 696
в т.ч. в капитале	5 057
в т.ч. в прибыли	639
Итого	<u>147 012</u>

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	4 000 000
Отложенные налоговые обязательства	60 096
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	1 028 161
Итого	<u>5 088 257</u>

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	200 883
Кредиторская задолженность	1 436 018
Прочие обязательства	365 859
в т.ч. перед бюджетом и внебюджетными фондами	33 988
в т.ч. по расчетам с персоналом	42 578
авансы полученные	85 985
прочие	203 308
Оценочные обязательства	27 845
Итого	<u>2 030 605</u>
ИТОГО ПАССИВ	<u>7 265 874</u>

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор

Шлаковский Э.В.

" 18 " апреля 2018 г.



Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	(тыс.руб.) На 31.12.2017 года
Выручка от продаж	6 216 468
Себестоимость продаж	- 5 949 510
Валовая прибыль	266 958
Расходы на сбыт	- 101 065
Административные расходы	- 254 428
Процентные и иные аналогичные доходы	61 408
Процентные и иные аналогичные расходы	- 21 619
Прочие операционные доходы	719 941
Прочие операционные расходы	- 522 480
в т.ч. на формирование резервов сомнительных долгов и других аналогичных резервов	- 211 711
Операционная прибыль	148 713
Чрезвычайные доходы / расходы	-
Прибыль до налогообложения	148 713
Налог на прибыль	- 1 027
Изменение отложенных налоговых активов	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	- 47 794
Чистая прибыль / убыток	99 884
Неконтролируемая доля меньшинства	- 639
Общий совокупный доход / убыток группы	99 245

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор

Шпаковский Э.В.

" 18 " апреля 2018 г.



ООО "Концессии теплоснабжения"
 Консолидированная финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2017 года

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(тыс.руб)

	Уставный капитал	Собств. акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспред. прибыль / Убыток	Резерв			Итого
						переоценки внеоборотн. активов и прочие резервы	Доля меньшинства		
Остаток на 31.12.2016¹	1 000	-	-	-	41 071	-	-	-	42 071
Влияние изменений в учетной политике									
Изменение капитала									
Эмиссия акций								5 057	5 057
Корректировки в связи с исправлением ошибок									
Результат переоценки имущества									
Результат от переоценки инвестиций									
Чистая прибыль / убыток за период					99 245			639	99 884
Дивиденды									
Сальдо на 31.12.2017	1 000	-	-	-	140 316	-	-	5 696	147 012

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор

Шлаковский Э.В.

" 18 " апреля 2018 г.

¹ Поскольку консолидированная отчетность группы, включающей ООО "Концессии теплоснабжения" и АО "ИВЦ ЖКХ и ТЭК" формируется впервые, на 31.12.2016 г. справочно приведены данные о капитале будущей материнской компании - ООО "Концессии теплоснабжения"

Отчет о движении денежных средств за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

		(тыс.руб.) За январь - декабрь 2017г.
Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от покупателей		6 925 157
Прочие поступления		686 804
в т.ч. субсидии, полученные из бюджета		284 020
Итого поступления		7 611 961
Денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	-	6 358 196
Расходы на оплату труда и связанных налогов и обязательных платежей	-	1 073 625
Платежи процентов по долговым обязательствам	-	44 894
Платежи по налогу на прибыль	-	72 772
Прочие налоги уплаченные	-	113 891
Прочие выплаты	-	484 921
Всего платежи	-	8 148 299
Чистый денежный поток от операционной деятельности	-	536 338
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи внеоборотных активов		
Поступления от продажи акций и долей в других организациях		
Поступления от возврата займов, продажи долговых ценных бумаг		5 000
Прочие поступления		
Поступления - всего		5 000
Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы	-	1 521 197
Платежи в связи с приобретением акций и долей	-	19 527
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы	-	5 000
Уплаченные проценты по долговым обязательствам	-	5 779
Прочие платежи		
Платежи - всего	-	1 551 503
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-	1 546 503
Наименование показателя		
За январь - декабрь 2017 г.		
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов		1 139 891
Поступления от изменения уставного капитала		
Поступления от эмиссии облигации и других долговых ценных бумаг		3 995 199
Поступления - всего		5 135 090
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом акций (долей)		
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	-	822
Платежи в связи с выкупом долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов	-	1 639 891
Платежи - всего	-	1 640 713
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		3 494 377
Чистый денежный поток за отчетный период		1 411 536
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		X
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		1 526 281

Утверждено и разрешено к выпуску

Директор

Шпаковский Э.В.



" 18 " апреля 2018 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»

3444259579

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

1. Общие положения

Консолидированная финансовая отчетность ООО «Концессии теплоснабжения» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, сформирована в соответствии с общими принципами, установленными МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная 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 год, завершившийся 31 декабря 2017 года, включает:

- отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года;
- отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года;
- отчет о движении денежных средств за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

При формировании консолидированной отчетности в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе включены результаты деятельности дочерней организации – АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» за период с даты приобретения ООО «Концессии теплоснабжения» акций АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК», т.е. за 2 полугодие 2017 года.

При формировании Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, использованы показатели деятельности ООО «Концессии теплоснабжения» за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года и показатели деятельности АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» за период с 1 июля 2017 года по 31 декабря 2017 года с последующими консолидационными корректировками в целях исключения внутригрупповых оборотов в период с 1 июля 2017 года по 31 июля 2017 года.

Как следствие, данные о чистой прибыли группы за отчетный период и данные о размере неконтролируемой доли меньшинства в прибыли группы в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отличаются от соответствующих данных в Отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года.

В отчет о движении денежных средств включены данные о движении денежных средств АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» за указанный выше период (2 полугодие 2017 года).

В Отчете об изменениях собственного капитала в качестве начальных остатков (по состоянию на 31 декабря 2016 года) приведены данные о собственном капитале ООО «Концессии теплоснабжения».

Консолидированная отчетность ООО «Концессии теплоснабжения» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, сформирована впервые, поэтому никаких сопоставимых данных в перечисленных выше компонентах консолидированной отчетности не приводится.

2. Учетная политика

При формировании консолидированной отчетности ООО «Концессии теплоснабжения» за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не отражены в Учетной политике, при формировании консолидированной отчетности ООО «Концессии теплоснабжения» за год, закончившийся 31

декабря 2017 года, применялись непосредственно положения соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

3. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2017 года

3.1. Основные средства

По статье «Агрегаты, машины и оборудование» приведена остаточная стоимость ОС на 31.12.2017 г., находящихся в собственности ООО «Концессии теплоснабжения» (далее – Общество) и АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК».

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 31.12.2017 г.

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 возведении 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);
- за деятельность по предоставлению услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению за счет использования Объектов Соглашения Концессионер никакого вознаграждения от Концедента не получает; напротив, Концессионер привлекает МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» для выполнения технического обслуживания Объектов Соглашения и выплачивает МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» вознаграждение за выполненные работы;
- 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 существа 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 31.12.2017 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. Инвестиционная недвижимость

По статье «Инвестиционная недвижимость» отражена остаточная стоимость внеоборотных активов АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК», предназначенных для использования в качестве доходных вложений.

Амортизация указанных активов начисляется линейным методом.

3.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений группы учтены:

- доля в участия АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» в МУК г.Волгограда;
- 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.

3.6. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов группы, по состоянию на 31.12.2017 г., приведена по статье «Запасы».

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По статье «Торговая и прочая 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, при этом в дополнительной строке указана просроченная дебиторская задолженность, включенная в состав резерва по сомнительным долгам организаций, входящих в группу, в целях раскрытия информации.

3.8. 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.

3.9. Прочие активы

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

По строке «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммарное сальдо, по состоянию на 31.12.2017 г., расчетов с бюджетом (включая суммы НДС, учтенные по дебету счета расчетов по НДС и с внебюджетными фондами);
- 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.

3.10. 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 «Прочие резервы» приведена сумма сформированного резерва по сомнительным долгам и иных аналогичных резервов организаций группы по состоянию на 31.12.2017 г.

По статье «Нераспределенная прибыль (убыток)» приведена сумма чистой прибыли группы по состоянию на 31.12.2017 г. Поскольку консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, составляется для организаций группы впервые, сумма нераспределенной прибыли, которая может быть отнесена к предыдущим годам, специально не выделялась.

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».

3.11. Долгосрочные обязательства

По статье «Заемные средства» отражена общая сумма займов, полученных Обществом в том числе для исполнения Концессионного соглашения, включая начисленные проценты по этим займам. 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.

3.12. Краткосрочные обязательства

По статье «Заемные средства» отражена сумма процентов по банковскому кредиту, полученному ООО «Концессии теплоснабжения», не уплаченных полностью по состоянию на 31.12.2017.

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 бюджетом и внебюджетными фондами;
- сумму задолженности по расчетам с персоналом;
- сумму авансов полученных;
- 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 2017 год

Финансовые результаты деятельности дочерней компании – АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» - учтены в Отчете о совокупном доходе группы за период с 1 июля 2017 года по 31 декабря 2017 года, т.е. с начала первого месяца, следующего за месяцем внесения надлежащих записей в реестр акционеров АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК».

При формировании данных Отчета прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статьям «Выручка от продаж» и «Себестоимость продаж» не учитывались внутригрупповые обороты по выручке и себестоимости работ и услуг за 2 полугодие 2017 года.

5. Отчет об изменениях в капитале Общества за 2017 год

Поскольку контролирующая доля в дочерней компании – АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» – была приобретена ООО «Концессии теплоснабжения» во 2 квартале 2017 года, консолидированная отчетность группы составляется впервые, и в качестве начальных остатков, характеризующих величину капитала группы на 01 января 2017 года, были признаны соответствующие показатели ООО «Концессии теплоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

В Отчете приведены данные об изменении резерва по сомнительным долгам и иных аналогичных резервов, которые формируются за счет прибыли отчетного периода и величина которых в Отчете о финансовом положении отражается в разделе «Капитал».

6. Отчет о движении денежных средств Общества за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

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

«18» апреля 2018 г.

Шпаковский Э.В.



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР

ДАНИЛЮК И.В. ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО,
ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ



(Иванов) ЛИСТ 2