

ООО «КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
(НЕАУДИРОВАННАЯ)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Общая информация и основная деятельность	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	10
3. Принципы составления	11
4. Принципы учетной политики	11
5. Информация по сегментам	17
6. Выручка	18
7. Себестоимость продаж.....	18
8. Административные расходы	18
9. Прочие доходы.....	19
10. Прочие расходы	19
11. Финансовые доходы	19
12. Финансовые расходы	20
13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	21
14. Запасы	22
15. Дебиторская задолженность	22
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	23
17. Кредиты и займы полученные.....	23
18. Кредиторская задолженность.....	24
19. Уставный фонд и добавочный капитал	24
20. Налог на прибыль	24
21. Управление финансовыми рисками и капиталом	24
22. Условные и договорные обязательства	26
23. Связанные стороны	27
24. События после отчетной даты.....	28

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной консолидированной отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения», состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной консолидированной отчетности (промежуточная финансовая информация). Руководство ООО «Концессии теплоснабжения» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Мы впервые были назначены независимым аудитором Группы. Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение.

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация



Генеральный ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Мирзоян Н.А.

(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., бессрочный, член СРО «ААС», ОРНЗ №21706061163) «29» августа 2019 года

Сведения об аудиторе:

Наименование	Закрывое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1027739402096
Место нахождения	109341, г. Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, пом. 6
Член саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11606050146

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»
Местонахождение	Российская Федерация, 400066, г. Волгоград, ул. Порта-Саида, дом 16А
Основной государственный регистрационный номер	1163443068722

ООО «Концессии теплоснабжения»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	6 м 2019	6м 2018, (пересмотренный)
Выручка	6	4 439 173	4 670 196
Себестоимость продаж	7	(3 855 369)	(4 029 482)
Валовая прибыль		583 804	640 714
Административные расходы	8	(190 397)	(202 839)
Прочие доходы	9	36 313	92 037
Прочие расходы	10	(262 622)	(58 153)
Операционная прибыль		167 098	471 759
Финансовые доходы	11	40 034	44 633
Финансовые расходы	12	(204 378)	(135 445)
Прибыль до налогообложения		2 754	380 947
Налог на прибыль	20	1 789	(61 059)
Чистая прибыль за период		4 543	319 888
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		9 675 (5 132)	317 634 2 254
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		4 543	319 888
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		9 675	317 634
Прибыль, приходящаяся на собственников - базовая		10	3 176
- разводненная		10	3 176

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности



ООО «Концессии теплоснабжения»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018, (пересмотренный)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		63 678	63 678
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	13	3 695 761	3 582 467
Основные средства		27 028	29 159
Нематериальные активы		6 621	7 080
Авансы, выданные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения		496 864	480 159
Актив в форме права пользования по аренде		41 868	-
Отложенный актив по налогу на прибыль		2 303	169
Итого внеоборотные активы		4 334 123	4 162 712
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 348 033	636 372
Выданные займы		490 000	90 000
Дебиторская задолженность	15	2 309 538	2 951 707
Запасы	14	103 505	93 581
Предоплата по налогу на прибыль		7 081	4 975
Прочие налоги к возмещению		17 495	25 605
Итого оборотные активы		4 275 652	3 802 240
ИТОГО АКТИВЫ		8 609 775	7 964 952
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	19	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		778 802	769 127
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		779 802	770 127
Неконтролирующая доля участия		(4 792)	340
ИТОГО КАПИТАЛ		775 010	770 467
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	17	6 334 630	4 908 663
Долгосрочные обязательства по аренде		36 820	-
Итого долгосрочные обязательства		6 371 450	4 908 663
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	1 088 488	1 983 074
Краткосрочные займы	17	242 604	170 275
Краткосрочные обязательства по аренде		6 307	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	734
Задолженность по прочим налогам		125 916	131 739
Итого краткосрочные обязательства		1 463 315	2 285 822
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 834 765	7 194 485
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 609 775	7 964 952

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии теплоснабжения»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	6 м 2019	6 м 2018, (пересмотренный)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученная компенсация выпадающих доходов	69 856	165 173
Поступления денежных средств от покупателей	5 337 979	5 217 778
Возврат НДС из бюджета	-	90 066
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(4 751 184)	(4 858 687)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(384 013)	(385 855)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(201 364)	(179 800)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(16 886)	(8 311)
НДС, уплаченный в бюджет	(172 548)	(48 661)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(651)	(912)
Чистые прочие поступления денежных средств	119 371	144 488
Налог на прибыль уплаченный	(3 006)	(13 433)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(2 446)	121 846
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	560	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	(195 073)	(1 069 411)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(85)	-
Приобретение Дочерних Обществ	(400 000)	-
Займы выданные		
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(594 598)	(1 069 411)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	1 511 231	2 407
Погашение кредитов и займов полученных	(189 993)	(250 088)
Выплаты по договорам аренды	(12 532)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	1 308 706	(247 681)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	711 662	(1 195 246)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16 636 372	1 527 271
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16 1 348 034	332 025

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии теплоснабжения»
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

Прим.	Уставный фонд	Непокрытый убыток	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2018 г., (пересмотренный)	1 000	996 369	997 369	4 201	1 001 570
Прибыль за период	-	317 634	317 634	2 254	319 888
На 30 июня 2018 г., (пересмотренный)	1 000	1 314 003	1 315 003	6 455	1 314 003
На 1 января 2019 г., (пересмотренный)	1 000	769 127	770 127	340	770 467
Прибыль за период	-	9 675	9 675	(5 132)	4 543
На 30 июня 2019 г.	1 000	778 802	779 802	(4 792)	775 010

Прилагаемые приложения к промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя ООО «Концессии Теплоснабжения» (здесь и далее – «Предприятие») и его дочерние общества, (здесь и далее совместно именуемые – «Группа»):

- АО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК», контролируемое Группой на 75%. Основной вид деятельности «Деятельность по обработке данных»,
- ООО «МУК», 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.

Единственный Участник Группы по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года ООО «Объединенные коммунальные концессии».

Конечный контроль над Группой осуществляет некредитная финансовая организация Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер». Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер» не раскрывает консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Группа обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

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.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Концедент не гарантирует доход Предприятия от деятельности связанных 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.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа ведет свою деятельность в Российской Федерации, в которой продолжаются 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.

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

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

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

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Деятельность Группы носит ярко выраженный сезонный характер. Так, на период с января по март и с октября по декабрь каждого календарного года приходится увеличение объема реализуемых услуг теплоснабжения, что приводит к неравномерному в течение отчетного периода признанию выручки и поступлению денежных средств. В период с июня по август объем реализуемых услуг теплоснабжения является наименьшим.

3. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 30 июня 2019 года.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Основы оценки. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления. Функциональной валютой, т.е. валютой экономической среды, в которой оперирует Группа, является российский рубль. Валютой представления консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы является российский рубль, а все значения, приведенные в консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное.

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

Подготовка консолидированной 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.

Отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств был составлен косвенным способом.

В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость (здесь и далее – «НДС»). По мнению руководства Группы, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

4. Принципы учетной политики

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгоды от его деятельности.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнесов затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Дочерними являются предприятия, контролируемые Предприятием непосредственно или через другие дочерние предприятия. Предприятие контролирует дочернее предприятие, когда Предприятие подвержено рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

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 приобретением объектов нематериальных активов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта на протяжении предполагаемого срока полезной службы, с учетом ограничения срока действия концессионного соглашения.

Начисление амортизации начинается с первого месяца готовности к эксплуатации и завершается в более короткий из сроков окончания экономической жизни или на дату окончания концессионного соглашения. При этом амортизация объектов нематериальных активов, которые будут возвращены Концеденту по истечении сроков концессии должна составлять 100%.

Сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату, и, при необходимости, корректируются. 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

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Незавершенное строительство объектов нематериальных активов по договорам концессии отражается в сумме всех фактически понесенных Группой затрат за период с начала строительства по отчетную дату. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению (созданных 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.

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

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.

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 продаже.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

При получении заемных средств раньше, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив, полученный инвестиционный доход по временному инвестированию этих заемных средств вычитается из суммы понесенных по займам капитализируемых затрат.

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 потребуются выбытие ресурсов;
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

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.

Налог на прибыль учитывается в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогам 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. Если отложенный налог на прибыль возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, отличной от объединения бизнеса, которая на дату операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убыток, отложенный налог не начисляется. 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.

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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.

Взаимозачет отложенных активов и обязательств допускается в том случае, если:

- законодательство разрешает зачет задолженности по налогу на прибыль и налогового требования,
- отложенное налоговое требование и отложенная задолженность по налогу на прибыль взыскиваются одним и тем же налоговым органом.

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

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

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

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

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

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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.

В 2018 году и ранее у Группы отсутствовали достаточные данные (опыт) для прогнозирования кредитных убытков. Вследствие прогнозирования будущих кредитных убытков в течение 2019 года сумма резерва ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности в течение 1го полугодия 2019 года выросла в сравнении с суммой по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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. Группа признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. 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.

В отношении оказания коммунальных услуг руководство проанализировало требования в отношении наличия в договоре значительного компонента финансирования на основе статистики оплаты торговой дебиторской задолженности. 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. 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, по мнению руководства не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

Учет аренды. Группа признает активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев.

Группа использует упрощения, предусмотренные МСФО и не признает активы для краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью.

Вышеуказанный подход к учету договоров аренды применяется начиная с 01 января 2019 года.

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности** (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»** (выпущены в октябре 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Информация по сегментам

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

Все покупатели Группы находятся на территории г. Волгоград.

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.

В отношении деятельности сегмента и консолидированной финансовой отчетности применяется единая учетная политика.

Информация по сегменту представлена ниже:

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	6 м 2019	6 м 2018
Выручка	4 439 173	4 670 196
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2 754	380 947
Активы сегмента	8 609 775	7 964 952
Внеоборотные активы	4 334 123	4 162 712
Обязательства сегмента	7 834 765	7 194 485

6. Выручка

	6 м 2019	6 м 2018
Теплоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	3 995 012	4 291 779
Прочие услуги	444 161	378 417
Итого	4 439 173	4 670 196

7. Себестоимость продаж

	6 м 2019	6 м 2018
Энергоресурсы	2 542 329	2 802 481
Заработная плата и отчисления	388 477	378 939
Амортизация основных средств и нематериальных активов	102 719	96 010
Ремонт и эксплуатационные расходы	84 826	81 207
Прочие расходы на персонал	1 575	763
Электроэнергия	417 305	460 451
Материалы и оборудование	58 501	62 310
Услуги сбора платежей	84 420	54 038
Прочие расходы	175 217	93 282
Итого	3 855 369	4 029 481

8. Административные расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Заработная плата и отчисления	146 392	141 827
Прочие расходы на персонал	15 408	7 742
Разработка программного обеспечения	448	494
Услуги банков	485	694
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 487	8 403
Материалы и оборудование	892	965
Расходы на связь	1 950	1 548
Консультационные и информационные услуги	1 914	1 783
Отопление и освещение	524	333
Прочие расходы	16 743	38 834
Итого	190 397	202 839

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение (Примечание 10 «Вознаграждения работникам»).

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации.

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

	6 м 2019	6 м 2018
Заработная плата	25 156	33 756
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	6 731	8 473
Иные доходы	1 677	4 825
Итого	33 564	47 055

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам. Иных компенсаций ключевому управленческому персоналу Группа не начисляла и не выплачивала.

9. Прочие доходы

	6 м 2019	6 м 2018
Изменение резерва сомнительных долгов	-	54 371
Штрафы, пени, неустойки	29 469	17 072
Прочее	6 844	20 594
Итого	36 313	92 037

10. Прочие расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Штрафы, пени, неустойки к уплате	20 035	4 339
Изменение резерва сомнительных долгов	217 684	31 104
Прочее	24 903	22 710
Итого	262 622	58 153

11. Финансовые доходы

	6 м 2019	6 м 2018
Проценты к получению	40 034	44 633
Итого	40 034	44 633

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

12. Финансовые расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Проценты к уплате	202 257	135 445
Проценты по аренде	2 121	-
Прочее	-	-
Итого	204 378	135 445

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Оргтехника, офисное оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2017	4 451 673	2 675 406	697 162	24 144	147 528	907 432
Поступление	435 357	-	-	-	-	435 357
Перевод между категориями	-	76 208	-	559	6 262	(83 029)
Выбытие	(4 076)	(4 076)	-	-	-	-
На 30.06.2018	4 882 954	2 747 539	697 162	24 703	153 790	1 259 759
На 31.12.2018	5 486 366	2 850 642	696 872	24 703	153 790	1 760 359
Поступление	240 159	-	27 782	-	1 109	211 268
Перевод между категориями	(28 891)	-	-	-	-	(28 891)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2019	5 697 634	2 850 642	724 654	24 703	154 899	1 942 736
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 31.12.2017	(1 704 894)	(1 162 525)	(483 238)	(12 174)	(46 958)	-
Начисление	(99 679)	(51 710)	(26 673)	(4 586)	(16 710)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2018	(1 804 573)	(1 214 234)	(509 911)	(16 760)	(63 668)	-
На 31.12.2018	(1 903 898)	(1 266 758)	(535 461)	(21 420)	(80 259)	-
Начисление	(97 975)	(55 671)	(24 774)	(1 429)	(16 101)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2019	(2 001 873)	(1 322 429)	(560 235)	(22 849)	(96 360)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 30.06.2018	3 078 380	1 533 305	187 251	7 943	90 122	1 259 759
На 30.06.2019	3 695 761	1 528 213	164 419	1 854	58 539	1 942 736

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

14. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для ремонта и запасные части	71 244	60 900
Топливо для автотранспорта	6 752	6 905
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 402	3 776
Специальная оснастка и специальная одежда	5 414	6 892
Прочие материалы	18 693	15 108
Итого	103 505	93 581

Строительные материалы предназначены для ремонтов и/или реконструкций объектов нематериальных активов эксплуатируемых в рамках концессионного соглашения.

15. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	2 048 916	2 513 829
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(433 684)	(448 774)
Прочая дебиторская задолженность	405 592	503 963
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(85 541)	-
Дебиторская задолженность по цессии	249 029	118 014
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(147 999)	-
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 036 313	2 687 032
Выданные авансы	273 225	264 675
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	2 309 538	2 951 707

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. 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.

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	83 642	54 376
Денежные средства в кассе, рубли РФ	577	403
Переводы в пути	13 814	46 593
Депозиты	1 250 000	535 000
Итого	1 348 033	636 372

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

17. Кредиты и займы полученные

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочный облигационный заем	6 284 630	4 822 414
Заем от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой	86 000	86 249
Итого долгосрочные займы	6 334 630	4 908 663
Заем от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой	242 604	170 275
Итого краткосрочные займы	242 604	170 275
Итого займы	6 577 234	5 078 938

Все полученные займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

За 6 месяцев 2019 года по полученным займам были начислены проценты в сумме 276 485 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 год: 230 504 тыс. руб.), которые:

- в сумме 197 992 тыс. руб. (6 месяцев 2018 год: 135 445 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 78 493 тыс. руб. (6 месяцев 2018 год: 95 059 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Примечание 13 «Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению»).

Балансовая стоимость задолженности по займам по состоянию на 30 июня 2019 года соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов и кредитов отнесена к уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использован метод дисконтированных денежных потоков. В качестве ставки дисконтирования применена ставка соответствующая соглашению по выпуску займов, скорректированная на расходы, связанные с полученными займами.

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	591 036	1 475 454
Начисленные вознаграждения сотрудникам	35 082	38 796
Обязательство по договору	107 318	96 730
Прочее	355 052	372 094
Кредиторская задолженность	1 088 488	1 983 074

Справедливая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

19. Уставный фонд и добавочный капитал

За 6 месяцев 2019 года и 6 месяцев 2018 года операций с уставным капиталом не было.

20. Налог на прибыль

	6 м 2019	6 м 2018
Текущие налоговые начисления	96 542	(13 221)
Отложенные налоги	(93 753)	(47 838)
Расход по налогу на прибыль за период	1 789	(61 059)

Отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны по действовавшей ставке налога на прибыль, составляющей 20%.

Группа не признала отложенный налоговый актив, сумма которого по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 107 923 тыс. руб. (6 м 2018: 111 842 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

21. 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.

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью абонентов и денежными средствами на банковских счетах.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что риск обесценения торговой дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва сомнительных долгов, является незначительным.

Процесс управления рисками осуществляется посредством реализации выработанного алгоритма по работе с дебиторской задолженностью. В соответствии с указанной инструкцией ежемесячно формируется реестр должников, на основании которого производятся уведомления абонентов. Если клиент не оплачивает задолженность, то документы передаются в юридический отдел, который начинает готовить претензию клиенту.

Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку ожидаемых убытков в отношении торговой дебиторской задолженности. Группа использует отдельный счет для учета обесценения, вызванного кредитным риском, сумма которого отражает оценку руководством ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности. Размер ожидаемых убытков по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным активам.

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. 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.

30 июня 2019 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем Заем от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой	6 491 234	6 842 604	242 604	671 127	1 342 254	4 586 619
	86 000	-	-	-	86 000	-
Обязательства по аренде	43 127	74 193	12 752	9 565	28 296	23 580
Итого	6 377 757	6 916 797	255 357	680 692	1 456 550	4 610 199

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат Группы.

По состоянию на отчетную дату Группа не подвержена риску изменения процентной ставки по облигационным займам и займам от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой, процентные ставки которых фиксированы согласно условиям соглашений по облигационным займам.

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Управление капиталом. Группа рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты банков. 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

22. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, обусловленные различными 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года ограничений прав на имущество Группы в виде залога нет.

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

23. Связанные стороны

Группа связанных сторон	6 м 2019		30 июня 2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам*	Задолженность перед связанными сторонами*
Участник (собственник) Группы	-	523	-	-
Компания, осуществляющая конечный контроль над Группой	-	30 188	-	-
Иные связанные стороны	38 232	174 840	14 268	19 768
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	-
	38 232	205 551	14 268	19 768

Группа связанных сторон	6 м 2018		30 июня 2018 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам*	Задолженность перед связанными сторонами*
Участник (собственник) Группы	-	-	-	-
Компания, осуществляющая конечный контроль над Группой	-	-	-	-
Иные связанные стороны	14 123	167 122	265 030	20 721
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	-
	14 123	167 122	265 030	20 721

*Данные суммы классифицированы как дебиторская и кредиторская задолженность соответственно

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года займы связанным сторонам, контролируемым компанией, осуществляющей конечный контроль над Группой (иные связанные стороны) составляют 490 000 тыс. руб. и 90 000 тыс. руб. соответственно.

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

24. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является выпуск документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя серии 05 с обязательным централизованным хранением в количестве 500 000 (Пятьсот тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей со сроком погашения в 5078-й день с даты начала размещения облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению Эмитента, с возможностью приобретения Эмитентом по соглашению с владельцами облигаций, размещаемых по открытой подписке, в целях реализации Концессионного соглашения в отношении системы коммунальной инфраструктуры (объекты теплоснабжения, тепловые сети, централизованные системы горячего водоснабжения, отдельные объекты таких систем) на территории муниципального образования городского округа город-герой Волгоград.