



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«АВТО-АУДИТ»

  
АВТО-АУДИТ

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

info@avto-audit.ru www.avto-audit.ru

+7 (495) 109 00 59

*Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:*

- Аудит проводился в отношении полного комплекта годовой 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  
ООО «Концессии теплоснабжения»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»** (ОГРН 1163443068722 от 27.06.2016 г. 400066, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, дом 16А.) (далее – «аудируемое лицо»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в собственном капитале за январь-декабрь 2016 года, отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, а также пояснений к финансовой отчетности за 2016 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Концессии теплоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 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 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, соответствующему Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, 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.



### ***Ключевые вопросы аудита***

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

### ***Прочая информация***

В связи с созданием и регистрацией аудируемого лица в 2016 году остатки на начало отчетного периода отсутствуют, поэтому они не могли оказать влияние на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

### ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за годовую финансовую отчетность аудируемого лица***

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

При подготовке годовой 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение




М.В. Филимонова

24 апреля 2017 г.

**Аудиторская организация**

**Общество с ограниченной ответственностью «АВТО-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



**Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии теплоснабжения"**

Отчет о финансовом положении на 31.12.2016

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>1. Внеоборотные активы</b>			
<b>Нематериальные активы</b>			
Объекты интеллектуальной собственности, лицензии на соответствующие права	0005		
Гудвилл - индивидуальная отчетность	0006		
Гудвилл - для целей консолидации	0007		
Прочие нематериальные активы	0008	498	
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>0009</b>	<b>498</b>	
<b>Основные средства</b>			
Земельные участки	0010		
Недвижимое имущество (здания и сооружения), в т.ч. возведенные на земле, принадлежащей третьим лицам	0011		
Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду	0013	1 052 421	
Созданное и реконструированное имущество, полученное по концессионному соглашению	0014	299 439	
Агрегаты, машины и оборудование	0015	12 078	
Прочее оборудование, инвентарь, мебель и т.п.	0016		
Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения	0017	1 895	
<b>Основные средства - всего</b>	<b>0018</b>	<b>1 365 833</b>	
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	<b>0020</b>		
<b>Биологические и прочие сельскохозяйственные активы</b>	<b>0025</b>		
<b>Финансовые активы</b>			
Доли в аффилированных компаниях	0031		
Долгосрочные займы аффилированным компаниям	0032		
Доли в ассоциированных компаниях	0033		
Прочие доли	0034		
Займы ассоциированным и прочим компаниям	0035		
Ценные бумаги	0036		
Прочие долгосрочные займы	0037		
<b>Финансовые активы - всего</b>	<b>0040</b>	-	
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>0041</b>	-	
<b>Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия</b>	<b>0042</b>		
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>0043</b>	<b>1 477</b>	
<b>Внеоборотные активы - всего</b>	<b>0045</b>	<b>1 367 807</b>	

4

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>2. Оборотные активы</b>			
<b>Запасы</b>			
Сырье, материалы для переработки и комплектующие	0051	10 164	
Незавершенное производство	0052		
Готовая продукция и товары	0053		
<b>Запасы - всего</b>	<b>0055</b>	<b>10 164</b>	
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность - продажи	0061	1 424 497	
в т.ч. просроченная	0062	4 272	
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	0063		
в т.ч. просроченная	0064		
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний и прочих компаний с долевым участием	0065		
в т.ч. просроченная	0066		
Прочая дебиторская задолженность	0067	101 323	
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>0070</b>	<b>1 525 820</b>	
<b>Ценные бумаги</b>			
Собственные доли (акции)	0071	-	
Прочие ценные бумаги	0072		
<b>Ценные бумаги - всего</b>	<b>0075</b>	<b>-</b>	
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>			
Средства в кассе и на банковских счетах	0076	45 810	
Денежные эквиваленты	0077	47 220	
<b>Денежные средства - всего</b>	<b>0080</b>	<b>93 030</b>	
<b>Общая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи</b>	<b>0081</b>		
<b>Текущие налоговые активы (МСФО 12)</b>	<b>0082</b>		
<b>Авансы (предоплаченные расходы)</b>	<b>0085</b>	<b>5 461</b>	
в т.ч. с дисконтом	0086		
в т.ч. с процентами	0087		
Прочие активы	0088	49 587	
<b>Оборотные активы - всего</b>	<b>0090</b>	<b>1 684 061</b>	
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>0100</b>	<b>3 051 869</b>	



Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>3. Капитал</b>			
Уставный капитал	0101	1 000	
Добавочный оплаченный капитал	0102		
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0103	-	
Нераспределенная чистая прибыль и резервы			
Резервы, предусмотренные законодательством	0104		
Резерв для выкупа собственных акций (долей)	0105		
Резервы, предусмотренные уставом	0106		
Прочие резервы	0107	4 272	
Нераспределенная прибыль	0108		
Разницы, связанные с консолидацией и отнесенные на счет резервов	0109		
Резервы - всего	0110	4 272	
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	0111	41 070	
в т.ч.прибыль (убыток), перенесенные на будущее	0112		
Доля миноритарных акционеров	0114		
в капитале	0114a		
в прибыли / убытках	0114b		
<b>Капитал - всего</b>	<b>0115</b>	<b>46 342</b>	

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>4. Инвестиционные льготы, субсидии и финансирование</b>	<b>0117</b>	-	
Инвестиционные льготы и субсидии	0118		
Целевое финансирование	0119		
<b>5. Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>0120</b>	<b>11 992</b>	
<b>6. Обязательства</b>			
Банковские кредиты	0121		
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0122		
в т.ч.проценты по кредитам	0123		
Прочие займы	0125	530 191	
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0126	-	
в т.ч.проценты по займам	0127	30 191	
Авансы полученные	0130	15 032	
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0131		
Текущая торговая кредиторская задолженность	0132	1 337 584	
в т.ч.на срок более 1 года	0133		
Задолженность перед аффилированными компаниями	0135		
в т.ч.на срок более 1 года	0136		
Задолженность перед ассоциированными и прочими компаниями - поставщиками	0137		
в т.ч.на срок более 1 года	0138		
Текущие инвестиции	0140		
Прочая кредиторская задолженность	0141	1 052 669	
в т.ч.на срок более 1 года	0142	1 052 421	
Прочие обязательства	0145	50 236	
в т.ч.по налогам	0146	11 122	
в т.ч.по расчетам с персоналом	0147	28 593	
в т.ч.по социальному страхованию и иным аналогичным обязательствам	0148	10 521	
<b>Обязательства - всего</b>	<b>0150</b>	<b>2 985 713</b>	
<b>Оценочные обязательства</b>	<b>0152</b>	<b>7 822</b>	
<b>Отложенный доход</b>	<b>0153</b>		
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>0160</b>	<b>3 051 869</b>	

Директор



Ярцев Е.В.

4



**Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии теплоснабжения"**

**Отчет о прибылях и убытках на 31.12.2016**

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	за 2015 год	за 2016 год
Выручка от продаж нетто	0300		2 352 278
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	0301	-	2 242 554
<b>Валовая прибыль от продаж</b>	<b>0310</b>		<b>109 723</b>
Расходы на продажу	0311	-	18 733
Себестоимость исследовательских работ	0312		
Общие административные расходы	0313	-	31 030
Процентные и иные аналогичные доходы	0320		6 332
в т.ч. по аффилированным компаниям	0321		
Процентные и иные аналогичные расходы	0325	-	30 195
в т.ч. по аффилированным компаниям	0326		
Доход от совместной деятельности	0330		
Доход от ассоциированных компаний	0340		
Убыток от ассоциированных компаний	0345		
Доход от участия в других компаниях	0350		
Доход от ценных бумаг и иных финансовых инструментов	0355		
Расходы по совместной деятельности	0360		
Убытки от списания ценных бумаг и иных финансовых инструментов	0370		
Прочие операционные доходы	0375		29 211
Прочие операционные расходы	0380	-	13 721
<b>Прибыль от обычной деятельности</b>	<b>0400</b>		<b>51 588</b>
Чрезвычайные доходы	0401		
Чрезвычайные расходы	0402	-	2
<b>Результат от чрезвычайных операций</b>	<b>0405</b>	-	<b>2</b>
<b>Всего прибыль до уплаты налогов</b>	<b>0410</b>		<b>51 586</b>
Налоги на прибыль	0420		
в т.ч. отложенные налоги	0421		
Изменение отложенных налоговых активов	0425		1 477
Изменение отложенных налоговых обязательств	0426	-	11 992
<b>Чистая прибыль отчетного года</b>	<b>0430</b>		<b>41 070</b>
Нераспределенная чистая прибыль предшествующих периодов	0431		-
<b>Чистая прибыль к распределению</b>	<b>0450</b>		<b>41 070</b>



Директор

Ярцев Е.В.



Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии теплоснабжения"

(тыс.руб.)

Отчет об изменениях в собственном капитале за январь - декабрь 2016  
года

№№ строк	Наименование показателя	Оплачен- ный капитал	Собствен- ные акции (доли)	Резервы	Курсовые разницы	Нераспре- деленная Прибыль	Итого
0500	<b>Сальдо на 01.01.2015</b>	-	-	-	-	-	-
0501	Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	-
0502	Сумма дооценки имущества	-	-	-	-	-	-
0503	Дефицит от переоценки инвестиций	-	-	-	-	-	-
0504	Разницы от пересчета валют	-	-	-	-	-	-
0505	Чистая прибыль /убыток за период	-	-	-	-	-	-
0510	<b>Сальдо на 31.12.2015</b>	-	-	-	-	-	-
0511	Результат переоценки имущества	-	-	-	-	-	-
0512	Результат переоценки инвестиций	-	-	-	-	-	-
0513	Разницы от пересчета валют	-	-	-	-	-	-
0514	Чистая прибыль /убыток за период	-	-	-	-	41 070	41 070
0515	Дивиденды	-	-	-	-	-	-
0516	Эмиссия акций / долей в уставном капитале	1 000	-	-	-	-	1 000
0550	<b>Сальдо на 31.12.2016</b>	1 000	-	4 272	-	41 070	46 342



Директор

Ярцев Е.В.



Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии теплоснабжения"

Отчет о движении денежных средств за период с  
1 января 2016 года  
по 31 декабря 2016 года

(тыс.руб.)

№№ строк	Наименование показателя	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
	<b>Операционная деятельность</b>		
0601	Денежные средства, полученные от покупателей	1 344 735	
0602	Прочие поступления	518 116	
0603	Поступления, связанные с налогом на прибыль		
0604	Проценты полученные		
0605	<b>Итого поступления</b>	<b>1 862 851</b>	
0611	Денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	- 1 658 679	
0613	Денежные средства, перечисленные работникам	- 21 827	
0614	Личные подоходные налоги уплаченные	- 2 653	
0615	Платежи по обязательному социальному страхованию	- 5 678	
0616	Платежи по налогу на прибыль		
0617	Прочие налоги уплаченные	- 791	
0618	Прочие выплаты	- 628 409	
0620	<b>Всего платежи</b>	<b>- 2 318 038</b>	
0630	<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>- 455 187</b>	<b>-</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>		
0631	Поступления от продажи внеоборотных активов		
0632	Поступления от продажи акций и долей в других организациях		
0633	Поступления от возврата займов, продажи долговых ценных бумаг	-	
0634	Поступления в виде дивидендов и другие аналогичные поступления от долевого участия	1 000	
0635	Прочие поступления	-	
0640	<b>Поступления - всего</b>	<b>1 000</b>	
0641	Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы	-	
0642	Платежи в связи с приобретением акций и долей		
0643	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы	-	
0644	Уплаченные проценты по долговым обязательствам	- 4	
0645	Прочие платежи		
0650	<b>Платежи - всего</b>	<b>- 4</b>	
0660	<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>996</b>	<b>-</b>

10



№№ строк	Наименование показателя	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
	<b>Финансовая деятельность</b>		
0661	Получение кредитов и займов	503 150	
0662	Поступления в виде вкладов участников (собственников)	-	
0663	Поступления от изменения уставного капитала		
0664	Поступления от эмиссии облигации и других долговых ценных бумаг		
0665	Прочие поступления		
0670	<b>Поступления - всего</b>	503 150	
0671	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом акций (долей)	-	
0672	Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников		
0673	Платежи в связи с выкупом долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов	- 3 150	
0674	Прочие платежи		
0680	<b>Платежи - всего</b>	- 3 150	
0690	<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>	500 000	-
0700	<b>Чистый денежный поток за отчетный период</b>	45 810	-
0710	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	-	-
0720	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	45 810	-



Директор Ярцев Е.В.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»

3444259579

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Пояснения к финансовой отчетности за 2016 год

г. ВОЛГОГРАД

2016 г.



## 1. Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2016 года

### 1.1. Основные средства

По статье «Агрегаты, машины и оборудование» (строка 0015) приведена остаточная стоимость ОС на 31.12.2016 г., находящихся в собственности ООО «Концессии теплоснабжения» (далее – Общество).

По статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду» (строка 0013) 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 31.12.2016 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 водоснабжения и водоотведения 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 на услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению осуществляется не Концедентом, а органами исполнительной власти Волгоградской области на основании применимого законодательства РФ, с учетом долгосрочных параметров регулирования, отраженных в Концессионном соглашении;
- ❑ 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.

По статье «Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения» (строка 0017) приведена сумма капитальных вложений Общества на реконструкцию Объектов Соглашения (в сумме 1362,4 тыс.руб.) и на приобретение прочих ОС (в сумме 448,9 тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2016 г.

В соответствии с Учетной политикой Общества все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости с учетом начисленной амортизации.

Срок полезного использования ОС, являющихся собственностью Общества, определяется Обществом 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.

## **1.2. Нематериальные активы**

По статье отражена остаточная стоимость прав Общества на Интернет-сайт, которые признаны в качестве нематериального актива в соответствии с критериями признания, установленными МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

Срок полезного использования нематериального актива установлен исходя из предполагаемого срока, в течение которого этот нематериальный актив будет приносить Обществу экономические выгоды.

Амортизация нематериального актива начисляется линейным методом.

## **1.3. Отложенные налоговые активы и обязательства**

По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 0033) и по статье «Отложенные налоговые обязательства» (строка 0120) приведены значения соответствующих величин, определенных в соответствии с правилами, установленными в МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

Приведенные значения используются в целях определения значения чистой прибыли Общества по состоянию на 31.12.2016 г., подлежащей распределению в соответствии с решением единственного участника Общества.

## **1.4. Запасы**

Стоимость материально-производственных запасов Общества, по состоянию на 31.12.2016 г., приведена по статье «Сырье, материалы для переработки и комплектующие» (строка 0051).

## **1.5. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

По статье «Дебиторская задолженность – продажи» (строка 0061) приведено сальдо дебиторской задолженности по расчетам с покупателями работ и услуг Общества, при этом в строке 0062 дополнительно указана просроченная дебиторская задолженность, включенная в состав резерва по сомнительным долгам Общества.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» (строка 0067) приведено суммарное сальдо, по состоянию на 31.12.2016 г., расчетов с бюджетом по НДС и сальдо расчетов с прочими дебиторами.

## **1.6. Денежные средства и их эквиваленты**

По статье «Денежные эквиваленты» (строка 0077) приведена сумма остатков на депозитных счетах Общества.

## **1.7. Прочие активы**

По статье «Авансы» (строка 0085) приведена сумма авансов, предоплаченных поставщикам материалов, работ и услуг.

По статье «Прочие активы» (строка 0088) приведена суммарная стоимость прочих активов Общества, которая списывается в счет текущих расходов равномерно в течение одного или нескольких отчетных периодов.



## 1.8. Капитал

По статье «Уставный капитал» (строка 0101) приведена величина Уставного капитала Общества.

По статье «Прочие резервы» (строка 0107) приведена сумма сформированного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016 г.

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» (строка 0111) приведена сумма чистой прибыли Общества по состоянию на 31.12.2016 г. Величина чистой прибыли рассчитана с использованием показателей, отражающих корректировку сумм отложенных налоговых и обязательств, которые определены в соответствии с положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Полученное в результате расхождение между величиной чистой прибыли Общества за 2016 год, рассчитанной в соответствии с РСБУ и в соответствии с МСФО соответственно, составляет 817 руб., т.е. величину, несущественную с точки зрения оценки значимости отдельных статей финансовой отчетности Общества.

## 1.9. Обязательства

По статье «Прочие займы» (строки 0125, 0126) отражена общая сумма займов, полученных Обществом в том числе для исполнения Концессионного соглашения, включая начисленные проценты по этим займам (строка 0127). Поскольку полученный в 2016 году заем не был выделен целевым использованием для исполнения Концессионного соглашения, сумма начисленных процентов не распределялась с учетом капитализации, предусмотренной положениями МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

По статье «Прочая кредиторская задолженность» (строка 0141) приведена сумма текущей задолженности Общества по расчетам с разными кредиторами и долгосрочной задолженности Общества, возникшей в связи с исполнением Концессионного соглашения.

По статье «Прочие обязательства» (строка 0145) приведена сумма прочих текущих обязательств Общества, не отнесенных на другие статьи Отчета о финансовом состоянии.

## 1.10. Оценочные обязательства

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».

## 2. Отчет о прибылях и убытках за 2016 год

По статье «Прочие операционные доходы» (строка 0375) отражены доходы, полученные Обществом, за исключением сумм дохода в виде процентов, полученных от временного размещения предоставленных займов и кредитов, включая субсидии органов местного самоуправления и иные несущественные доходы (доход от предоставления помещений во временное пользование на правах аренды, доход от реализации имущества Общества и т.п.).

По статье «Прочие операционные расходы» (строка 0380) отражены расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, расходы на банковское обслуживание, уплату штрафов и пеней, а также прочие расходы, связанные с осуществлением Обществом хозяйственной деятельности.

Как уже было отмечено в пп.1.3, 1.8 настоящих Пояснений, по статьям «Изменение отложенных налоговых активов» (строка 0425) и «Изменение отложенных налоговых обязательств» (строка 0426) отражены значения соответствующих показателей, определенные в соответствии с положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

## 3. Отчет об изменениях в собственном капитале Общества за 2016 год

В период с 01.01.2016 по 31.12.2016 имели место следующие изменения в собственном капитале Общества:

- внесен вклад в Уставный капитал Общества единственным участником Общества – ЗАО «ИК ЛИДЕР» - в сумме 1000,0 тыс.руб.;
- в составе раздела «Капитал» сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 4272,0 тыс.руб. (строка 0550);
- отражена сумма чистой прибыли Общества за 2016 год на 41070 тыс. руб. (строка 0514).

15



**4. Отчет о движении денежных средств Общества за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.**

Показатели Отчета о движении денежных средств Общества 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”.

Директор



Ярцев Е.В.





ГЕНЕРАЛЬНЫЙ  
ДИРЕКТОР

М. Ю. ДАНИЛОВ

ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО,  
ПРОНУМЕРОВАНО И  
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

17 (Семнадцать) ЛИСТ 48

*Дан*