



Общество с ограниченной
ответственностью
«МАГНЕТАР-АУДИТ»

МАГНЕТАР-АУДИТ

123557, г. Москва, Б. Тишинский пер., 38
эт. 3, пом. I, ком. 4А

info@magnetar-audit.ru

+7 (495) 109 00 59

www.magnetar-audit.ru

- Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:*
- *аудируемым лицом является головная организация группы, указанной в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»;*
 - *аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;*
 - *аудит проводился в отношении полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;*
 - *лица, ответственные за надзор за составлением годовой консолидированной финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом;*
 - *существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;*
 - *при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;*
 - *условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;*
 - *на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;*
 - *помимо аудита годовой консолидированной финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»** (ООО «Концессии теплоснабжения», ОГРН 1163443068722 от 27.06.2016 г. 400066, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, дом 16А и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой

отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров, отвечающих за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с представителями участника 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 представителям участника и руководству аудируемого лица 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

 Т.В. Романычева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

ОГРН № 1157746027801

123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д.38, этаж 3, пом. I, ком. 4А

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

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11603047116

29 апреля 2019 года

ООО "Концессии теплоснабжения".
Консолидированная финансовая отчетность за 2018 год.

Отчет о финансовом положении на 31.12.2018 г.

(в тыс.рублей)

	На 31.12.2018 года	На 31.12.2017 года
АКТИВ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	12 882	13 802
Гудвилл - результат приобретения дочерней компании	5 802	5 802
Прочие нематериальные активы	7 080	8 000
Основные средства	3 596 275	2 760 210
Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду	1 033 021	1 028 161
Созданное и реконструированное имущество, полученное по концессионному соглашению	734 602	788 150
Агрегаты, машины и оборудование	27 061	36 804
Незавершенные капитальные вложения	1 747 106	907 096
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	54 486	
Финансовые вложения	126 000	1 196
Доли в аффилированных компаниях		
Прочие доли и акции		
Займы выданные	126 000	1 196
Отложенные налоговые активы	163 185	3 713
Прочие внеоборотные активы	531 660	
Итого	4 430 003	2 778 921
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	83 695	87 144
Торговая дебиторская задолженность	3 347 280	1 644 632
Авансы выданные	743 992	164 865
Прочие оборотные активы	535 014	1 062 857
Денежные средства	51 683	191 281
Денежные эквиваленты		1 335 000
Итого	4 017 672	4 320 914
ИТОГО АКТИВЫ	8 447 675	7 099 835

5

ПАССИВ	На 31.12.2018 года	На 31.12.2017 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1 000	1 000
Резерв переоценки внеоборотных активов		
Добавочный капитал		
Резервный капитал		
Нераспределенная прибыль / убыток	254 713	140 316
в т.ч. прибыль прошлых отчетных периодов головной организации группы	140 316	41 071
в т.ч. прибыль отчетного года	114 397	99 245
Неконтролируемая доля участия (доля миноритарных акционеров)	5 319	5 016
в т.ч. в капитале	1 758	4 377
в т.ч. в прибыли	3 561	639
Итого	261 032	146 332
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	5 186 000	4 000 000
Отложенные налоговые обязательства	167 075	60 096
Оценочные обязательства		-
Прочие обязательства		1 028 161
Итого	5 353 075	5 088 257
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	170 524	200 883
Кредиторская задолженность	1 698 916	1 270 659
Прочие обязательства	931 626	365 859
Оценочные обязательства	32 502	27 845
Итого	2 833 568	1 865 246
ИТОГО ПАССИВ	8 447 675	7 099 835

Утверждено и разрешено к выпуску

Руководитель

" 23 " апреля 2019 г.



О.А. Украин

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год

(в тыс.рублей)


	На 31.12.2018 года	На 31.12.2017 года
Выручка от продаж	7 014 195	6 216 468
Себестоимость продаж	- 7 072 614	- 5 949 510
Валовая прибыль	- 58 418	266 958
Расходы на продажу	- -	101 065
Административные расходы	- -	254 428
Процентные и иные аналогичные доходы	65 921	61 408
Процентные и иные аналогичные расходы	- 18 575	- 21 619
Прочие операционные доходы	516 112	719 941
Прочие операционные расходы	- 442 053	- 522 480
Операционная прибыль	62 987	148 713
Чрезвычайные доходы / расходы	- -	- -
Прибыль до налогообложения	62 987	148 713
Расходы по налогу на прибыль	- 780	- 1 027
Изменение отложенных налоговых активов	159 472	8
Изменение отложенных налоговых обязательств	- 106 979	- 47 794
Чистая прибыль / убыток	114 700	99 884
Неконтролируемая доля меньшинства	303	639
Общий совокупный доход группы	114 397	99 245
Прочий совокупный доход	-	-
Итого Неконтролируемая доля меньшинства	303	639
Итого Общий совокупный доход группы	114 397	99 245

Утверждено и разрешено к выпуску

Руководитель

" 23 " апреля 2019 г.



 О.А. Украин

7

Отчет об изменениях в капитале за 2018 год.

	Уставный капитал	Собств. акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспред. прибыль / убыток	Резерв переоценки и внаборо тн. активов и прочие резервы	Доля меньшинства	Итого
Остаток на 31.12.2016	1 000	-	-	-	41 071	-	-	42 071
Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение капитала	-	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	4 377	4 377
Корректировки в связи с исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат переоценки имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат от переоценки	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль / убыток за период	-	-	-	-	99 245	-	639	99 884
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2017	1 000	-	-	-	140 316	-	5 016	146 332
Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение капитала	-	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат переоценки имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат от переоценки	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль / убыток за период	-	-	-	-	114 397	-	303	114 700
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2018	1 000	-	-	-	254 713	-	5 319	261 032

Утверждено и разрешено к выпуску

Руководитель

" 23 " апреля 2019 г.

О.А. Украин



8

Отчет о движении денежных средств за 2018 год.

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от покупателей	6 491 667	6 925 157
Прочие поступления	2 603 914	686 804
Итого поступления	9 095 581	7 611 961
Денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	-5 665 402	-6 358 196
Расходы на оплату труда и связанных налогов и обязательных платежей	-1 088 991	-1 073 625
Платежи процентов по долговым обязательствам	-228 833	-44 894
Платежи по налогу на прибыль	-15 857	-72 772
Прочие налоги уплаченные	-229 121	-113 891
Прочие выплаты	-1 144 118	-484 921
Всего платежи	-8 372 322	-8 148 299
Чистый денежный поток от операционной деятельности	723 259	-536 338
Инвестиционная деятельность	0	
Поступления от продажи внеоборотных активов	1 064	
Поступления от продажи акций и долей в других организациях	0	5 000
Поступления от возврата займов, продажи долговых ценных бумаг	0	
Прочие поступления	0	
Поступления - всего	1 064	5 000
Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы	-1 630 848	-1 521 197
Платежи в связи с приобретением акций и долей	0	-19 527
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы	-126 000	-5 000
Уплаченные проценты по долговым обязательствам	-241 255	-5 779
Прочие платежи	0	
Платежи - всего	-1 998 103	-1 551 503
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-1 997 039	-1 546 503
Финансовая деятельность	0	
Получение кредитов и займов	86 000	1 139 891
Поступления от изменения уставного капитала	0	
Поступления от эмиссии облигации и других долговых ценных бумаг	1 097 863	3 995 199
Прочие поступления	0	
Поступления - всего	1 183 863	5 135 090
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом акций (долей)	0	-822
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	-2 730	
Платежи в связи с выкупом долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов	0	-1 639 891
Прочие	-358	
Платежи - всего	-3 088	-1 640 713
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	1 180 775	3 494 377
Чистый денежный поток за отчетный период	-93 005	1 411 536
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	191 281	X
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	98 276	1 526 281
Утверждено и разрешено к выпуску		

Руководитель

" 23 " апреля 2019 г.



О.А. Украин

9

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

1. Общие положения

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальная валюта Российской Федерации, российский рубль, является функциональной валютой ООО «Концессии теплоснабжения» и ее дочерней компании и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2018 год включает:

- ☐ отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года;
- ☐ отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год;
- ☐ отчет об изменениях в капитале за 2018 год;
- ☐ отчет о движении денежных средств за 2018 год.

2. Учетная политика

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

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

3. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2018 года

3.1. Основные средства

По статье «Агрегаты, машины и оборудование» приведена остаточная стоимость ОС на 31.12.2018 г., находящихся в собственности ООО «Концессии теплоснабжения» (далее – Общество) и АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК».

По статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду» приведена остаточная стоимость недвижимого и иного имущества (Объекта Соглашения), принятого Обществом на баланс в соответствии с Концессионным соглашением от 22.09.2016 г. между Обществом и Концедентом – Администрацией города Город-герой Волгоград (далее – Концессионное соглашение), по состоянию на 31.12.2018 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);
- в отличие от положений п.11 Разъяснения на основании данного Концессионного соглашения к Концессионеру, по факту передачи Объектов Соглашения, переходят все риски и выгоды от владения и использования Объектов Соглашения;
- права и обязанности Концессионера, касающиеся Объекта Соглашения, значительно выходят за рамки прав и обязанностей по оперативному управлению имуществом;
- регулирование тарифов услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению осуществляется не Концедентом, а органами исполнительной власти Волгоградской области вне связи с Концессионным соглашением, а на основании применимого законодательства РФ;
- возврат Объектов Соглашения (а также всех объектов недвижимого имущества, которые будут возведены Концессионером в рамках Концессионного соглашения взамен устаревших Объектов Соглашения) является императивным обязательством Концессионера на основании Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 г. “О концессионных соглашениях” (в действ. ред.).

Из существа правоотношений, возникающих из Концессионного соглашения, следует, что в отношении классификации Объекта Соглашения применимы положения МСФО (IAS) 17 “Аренда”, и в соответствии с п.4 МСФО (IAS) 16 “Основные средства” данные активы

целесообразно классифицировать и признавать в качестве специального вида основных средств.

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

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

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

Амортизация ОС начисляется линейным методом.

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

3.2. Нематериальные активы

По статье отражены:

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

В связи с отсутствием информации об осуществлении в АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» каких-либо процедур, связанных с обесценением активов, проверка стоимости гудвила на обесценение по состоянию на 31.12.2018 г. не проводилась.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

3.4. Гудвилл - результат приобретения дочерней компании

По статье «Гудвилл-результат приобретения дочерней компании» отражена полная стоимость гудвилла АО «ИВЦ ЖКХ И ТЭК» и миноритарной долей акционеров. В связи с этим ретроспективно отражена сравнительная информация за период, закончившийся 31 декабря 2017 года.

3.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений группы учтен:

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

13

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

3.6. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов группы, по состоянию на 31.12.2018 г., приведена по статье «Запасы».

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3.9. Прочие активы

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

По строке «Прочие оборотные активы» отражены:

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

3.10. Капитал

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

По статье «Нераспределенная прибыль (убыток)» приведена сумма чистой прибыли группы по состоянию на 31.12.2018 г.

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

3.11. Долгосрочные обязательства

По статье «Заемные средства» отражена общая сумма займов, полученных Обществом в том числе для исполнения Концессионного соглашения, включая начисленные проценты по этим займам. Проценты, начисленные по целевому облигационному займу, распределялись с учетом правил капитализации, установленных положениями МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

По статье «Прочие обязательства» отражена суммарная учетная стоимость долгосрочных обязательств ООО «Концессии теплоснабжения», возникших в связи с поступлением внеоборотных активов, переданных Обществу в соответствии с Концессионным соглашением.

В течение отчетного года прочих эта стоимость изменяется в соответствии с изменениями состава имущества, переданного Обществу по концессионному соглашению, а также на сумму амортизации, начисленной по соответствующим внеоборотным активам.

3.12. Краткосрочные обязательства

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

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

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

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

4. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год

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

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

В Отчете приведены данные об изменении нераспределенной прибыли за 2018 год.

6. Отчет о движении денежных средств Общества за 2018 год.

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

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

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

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

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

Утверждено и разрешено к выпуску

Руководитель

23 апреля 2019г.



О.А. Украин

15

ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ

16 (Шестнадцать) лист 8

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ»
РОМАНЫЧЕВА Т.В.

Жуков

