

ООО «КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
1. Общая информация и основная деятельность	12
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	13
3. Принципы составления	14
4. Принципы учетной политики	15
5. Изменение в сравнительных показателях	21
6. Приобретения дочерних обществ	22
7. Информация по сегментам	22
8. Выручка	23
9. Себестоимость продаж.....	23
10. Административные расходы	24
11. Прочие доходы.....	25
12. Прочие расходы	25
13. Финансовые доходы.....	25
14. Финансовые расходы	25
15. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	26
16. Основные средства	27
17. Выданные займы.....	27
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	27
19. Запасы.....	28
20. Дебиторская задолженность	29
21. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
22. Кредиты и займы полученные.....	32
23. Кредиторская задолженность	33
24. Уставный фонд	33
25. Налог на прибыль	33
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	34
27. Условные и договорные обязательства	36
28. Связанные стороны	37
29. События после отчетной даты.....	38

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»

Аудируемое лицо:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения»
Основной государственный регистрационный номер	1163443068722
Местонахождение	Российская Федерация, 400066, г. Волгоград, ул. Порта-Саида, дом 16А, блок «А», ОГРН 1031402044145

Аудиторская организация:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЧЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6
Почтовый адрес	115184, г. Москва, ул. Пятницкая, дом 55/25, стр.4, этаж 4, офис 401
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии теплоснабжения» (далее – «Предприятие») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 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 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, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 нами мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Расходы по процентам по облигационным займам

Точность процентных расходов по облигационным займам, раскрытых в примечании 21. Сложность расчетов указанных расходов обусловлена переменным характером процентной ставки, учетом расходов, связанных с получением облигационных займов и отличием порядка учета расходов связанных с получением займов от расходов, связанных с текущим обслуживанием займов.

Оценка обоснованности расчета расходов по процентам, включая полноту учета дополнительных расходов, связанных с получением займов и оценка правомерности классификации расходов как связанных с получением займов, так и связанных с текущим обслуживанием займов

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, раскрытого в примечании 20, связан с отражением существенных остатков дебиторской задолженности и зависит от допущений и оценок руководства о возмещаемости данной задолженности.

Оценка методологии расчета ожидаемых кредитных убытков.

Оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством Группы для расчета резерва на портфельной и индивидуальной основе

**Ответственность руководства, которое наделено полномочиями лиц,
отвечающих за корпоративное управление, за годовую 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 консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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.

Ответственность аудитора за аудит 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 Группа 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 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 проведение аудита Группы руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Группы, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 руководству Группы, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до руководства, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ООО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Москва, Российская Федерация

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено



аудиторское заключение

Мирзоян Н.А.

(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г, ОРНЗ №21706061163)

«27» апреля 2020 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2019 г.	2018 г., (пересмотренный)
Выручка	8	7 621 850	7 255 777
Себестоимость продаж	9	(7 045 781)	(6 682 355)
Валовая прибыль		576 069	573 422
Административные расходы	10	(448 744)	(422 105)
Прочие доходы	11	72 195	59 794
Прочие расходы	12	(599 476)	(295 630)
Операционная прибыль		(399 956)	(84 519)
Финансовые доходы	13	117 223	64 344
Финансовые расходы	14	(291 502)	(226 934)
Прибыль до налогообложения		(574 225)	(247 109)
Налог на прибыль	25	(683)	15 346
Чистая прибыль за период		(574 908)	(231 763)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(566 536) (8 372)	(231 701) (62)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(574 908)	(231 763)
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле		(566 536) (8 372)	(231 701) (62)
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		(5,6)	(2,3)
- разведенная		(5,6)	(2,3)

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____
27 апреля 2020 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018, (пересмотренный)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		-	63 678
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	15	4 146 986	3 582 997
Основные средства	16	22 480	28 628
Нематериальные активы		21 279	7 080
Авансы, выданные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения		687 929	480 159
Выданные займы	17	82 789	-
Актив в форме права пользования по аренде		50 975	-
Отложенный актив по налогу на прибыль	18	-	169
Итого внеоборотные активы		5 012 438	4 162 711
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 938 011	636 372
Выданные займы	17	937 119	90 000
Дебиторская задолженность	20	2 732 045	2 951 743
Запасы	19	83 193	93 304
Предоплата по налогу на прибыль		1 812	4 975
Прочие налоги к возмещению		31 316	25 995
Итого оборотные активы		5 723 496	3 802 389
ИТОГО АКТИВЫ		10 735 934	7 965 100
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	24	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		202 314	768 850
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		203 314	769 850
Неконтролирующая доля участия		(8 032)	340
ИТОГО КАПИТАЛ		195 282	770 190
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	22	7 730 604	4 908 663
Кредиторская задолженность	23	277 652	173 265
Долгосрочные обязательства по аренде		48 315	-
Итого долгосрочные обязательства		8 056 571	5 081 928
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	1 797 517	1 809 841
Краткосрочные займы	22	574 055	170 275
Краткосрочные обязательства по аренде		4 164	-
Задолженность по прочим налогам		108 344	132 132
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	734
Итого краткосрочные обязательства		2 484 080	2 112 982
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 540 651	7 194 910
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 735 933	7 965 100

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2019 г.	2018 г., (пересмотрен ный)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученная компенсация выпадающих доходов	134 733	214 976
Поступления денежных средств от покупателей	7 998 533	7 574 302
Возврат НДС из бюджета	-	165 498
Поступления по договорам цессии	57 201	142 185
Прочие поступления денежных средств	7 537 237	6 902 846
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(7 081 109)	(6 614 566)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(1 133 686)	(1 083 237)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(34 781)	(43 980)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(32 672)	(6 776)
НДС, уплаченный в бюджет	(220 865)	(59 033)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(1 264)	(1 777)
Прочие выплаты денежных средств	(7 578 346)	(7 018 891)
Налог на прибыль уплаченный	(3 006)	(6 693)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(358 023)	164 855
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение займов выданных	265 000	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	1 429	1 255
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы по договорам концессии	(481 378)	(1 599 961)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(20 729)	(40 356)
Приобретение Дочерних Обществ	(85)	(50 010)
Проценты, полученные по займам, депозитам	76 856	68 510
Займы, выданные	(1 080 075)	(126 000)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 238 981)	(1 746 561)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	3 843 063	1 183 863
Расходы, связанные с получением облигационного займа	(82 804)	(24 804)
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(857 179)	(470 358)
Выплаты по аренде	(4 436)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	2 898 643	688 701
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	1 301 639	(893 005)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21 636 372	1 526 281
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21 1 938 011	636 372

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности (являются ее неотъемлемой частью)

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

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	1 000 550	1 001 551	4 959	1 001 954
Чистый убыток за период	-	(231 701)	(231 701)	(62)	(231 763)
На 31 декабря 2018 г., (пересмотренный)	1 000	768 851	769 851	341	770 191
На 01 января 2019 г.	1 000	768 851	769 851	341	770 191
Чистая прибыль за период	-	(566 536)	(566 536)	(8 372)	(574 908)
На 31 декабря 2019 г.	1 000	202 314	203 314	(8 032)	195 282

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

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». В течение 2019 года компания была переименована в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая организация города Волгограда».

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 31 декабря 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.

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.

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 31 декабря 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, чистый убыток Группы составил 574 908 тыс. руб..

При этом Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжить свою деятельность в обычном установленном порядке, как минимум в периоде по 31 декабря 2020 года.

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 финансовой отчетности Группы является российский рубль, а все значения, приведенные в консолидированной 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 прямым 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 выгод от его деятельности.

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. 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:

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

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 выбытия 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 продажи.

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 потребуется 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.

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.

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 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. Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги или товара (т.е. актива) покупателю. Момент передачи обещанной услуги или товара покупателю, как правило, соответствует моменту, когда покупатель получает контроль над таким активом. 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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Группа отражает суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- Стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определения наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды,
- Договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды.

Учет с 1 января 2019 года:

На дату когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования Группой, Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Если договор аренды передает право собственности на актив Группе или если Группа намерена исполнить опцион на покупку актива, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа включила в состав обязательств по аренде будущие дисконтированные обязательства по контрактам, учитываемым в 2018 году в качестве операционной аренды. Часть обязательств по договорам операционной аренды не была включена в состав обязательств по аренде (и не привела к признанию актива в форме прав пользования) в связи с:

- использованием Группой права непризнания активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по контрактам, срок которых с учетом прогнозируемых экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев. Так, предполагается что часть недвижимости, арендуемой у контрагента МУП Волгоградское коммунальное хозяйство по договорам, заключенным на срок менее 1 года будет передана в собственность Группы. Сумма расхода аренды недвижимости по таким договорам была включена в состав прочих расходов в рамках себестоимости продаж.
- непризнание активов в форме права пользования и соответствующих обязательств для договоров предусматривающих наличие у арендодателя существенных прав на замену арендованных активов. Так при аренде оборудования для выполнения строительных услуг подразумевается, что арендодатель заменит оборудование при условии невозможности оказания услуг с использованием арендованного, либо договор аренды будет расторгнут в течение периода не превышающего один год. Сумма расхода аренды недвижимости по таким договорам была включена в состав прочих расходов в рамках себестоимости продаж.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Таким образом в состав активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года были включены будущие дисконтированные платежи по договорам операционной аренды в размере 42 839.тыс. руб..

Сравнительная информация (по состоянию на 31 Декабря 2018 года), отраженная в Консолидированном Отчете о финансовом положении не была пересчитана и отражена с учетом требований МСФО 17 «Финансовая аренда» и IFRIC 4 «Определение того, содержит ли соглашение финансовую аренду».

При этом, по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не признавала обязательств по финансовой аренде.

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.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую Отчетность Группы.

5. Изменение в сравнительных показателях

В 2019 году Группа пересчитала показатели финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года в связи реклассификацией активов и обязательств и корректировками, влияющими на Нераспределенную прибыль.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Сверка изменений Нераспределенной прибыли

	Описание	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	До изменений	254 713	140 316
№1	Реклассификация прочих обязательств, связанных с получением нематериальных активов по договору концессии в состав нераспределенной прибыли	931 626	1 028 160
№2	Списание капитализированных затрат, связанных с подготовкой к заключению договора концессии	(37 807)	(37 807)
№3	Списание капитализированных затрат, связанных с созданием собственного программного обеспечения на стадии исследований	(30 965)	(21 534)
№4	Списание капитализированных затрат по процентам	(332 218)	(136 610)
№5	Начисление эффективного процента по обязательствам, связанным с получением облигационного займа	(14 608)	(5 467)
№6	Признание отложенных налогов в связи с корректировкой нераспределенной прибыли	4 058	40 339
	Прочее	(5 949)	(6 847)
	Скорректированный показатель	768 850	1 000 550

6. Приобретения дочерних обществ

По состоянию на 31 декабря 2018 Группа приобрела контроль над дочерним Обществом ООО «МУК» (в 2019 году переименован в ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГОРОДА ВОЛГОГРАДА»). Показатели вышеуказанного общества и его покупки несут существенны для раскрытия. Вследствие указанной операции Группа признала гудвилл по состоянию на 31 декабря 2018 в сумме 63 678 тыс. руб.. В 2019 году указанный гудвилл был списан в связи с его обесценением.

7. 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.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2019	2018
Выручка	7 621 850	7 255 777
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(574 225)	(247 109)
Активы сегмента	10 735 934	7 965 100
Внеоборотные активы	5 012 4389	4 162 711
Обязательства сегмента	10 540 651	7 194 910

Внеоборотные активы Группы расположены в России.

В 2019 и 2018 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

8. Выручка

	2019	2018
Теплоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	6 627 485	6 914 766
Прочие услуги	994 365	341 011
Итого	7 621 850	7 255 777

9. Себестоимость продаж

	2019	2018
Энергоресурсы	4 181 686	4 259 671
Заработная плата и социальные отчисления	814 196	771 094
Амортизация основных средств и нематериальных активов	202 239	194 362
Амортизация актива в форме права пользования	4 040	-
Ремонт и эксплуатационные расходы	279 557	95 063
Прочие расходы на персонал	2 717	3 716
Электроэнергия	801 503	727 717
Материалы и оборудование	66 649	72 685
Отопление и освещение	266	137
Услуги по сбору платежей	141 936	93 498
Покупная вода	387 135	366 999
Прочие расходы	163 857	97 414
Итого	7 045 781	6 682 355

Затраты на пенсионное обеспечение включены в состав статьи расходов «Заработная плата и отчисления» и представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Группа не имеет дополнительных обязательств.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

10. Административные расходы

	2019	2018
Заработная плата и социальные отчисления	282 994	282 419
Прочие расходы на персонал	7 511	8 434
Услуги взыскания проблемной задолженности	40 449	38 276
Разработка программного обеспечения	6 353	10 281
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 077	17 333
Материалы и оборудование	5 951	3 504
Расходы на связь	4 163	3 321
Командировочные расходы	1 989	2 135
Консультационные и информационные услуги	30 420	17 694
Электроэнергия	1 149	735
Ремонт и эксплуатационные расходы	1 956	3 080
Автотранспорт	626	781
Охрана	24 027	21 257
Услуги банков	1 455	2 024
Прочие расходы	29 624	10 831
Итого	448 744	422 105

Затраты на пенсионное обеспечение включены в состав статьи расходов «Заработная плата и отчисления» и представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Группа не имеет дополнительных обязательств.

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

	2019	2018
Вознаграждение по итогам оказанных услуг	54 644	39 941
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение*	11 437	8 348
Итого	66 081	48 289

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

В состав ключевого управленческого персонала Группа включает Директора, его заместителей по направлениям, советников, главного бухгалтера, главного инженера и директоров по направлениям деятельности Группы.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

11. Прочие доходы

	2019	2018
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	67 451	49 426
Прибыль, связанная с выбытием ОС	1 431	226
Списание кредиторской задолженности	420	
Чистый доход от перепродажи дебиторов и кредиторов по договорам цессии	501	142
Прочее	3 562	10 000
Итого	72 195	59 794

12. Прочие расходы

	2019	2018
Штрафы, пени, неустойки к уплате	33 957	7 956
Обесценение гудвилл	63 678	-
Чистое изменение резерва по дебиторский задолженности	479 432	238 641
Списание дебиторской задолженности	10 091	17 041
Выбытие запасов	10 071	9 109
Прочее	2 247	22 883
Итого	599 476	295 630

13. Финансовые доходы

	2019	2018
Проценты к получению	117 233	64 344
Итого	117 233	64 344

14. Финансовые расходы

	2019	2018
Проценты к уплате по долгосрочным кредитам	268 823	226 934
Проценты по договорам аренды	5 940	-
Признание беспроцентного займа по справедливой стоимости (Дисконт)	16 739	-
Итого	291 502	226 934

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2017	4 451 219	2 675 406	697 162	24 144	147 528	906 979
Поступление	1 218 025	175 236	-	559	6 262	1 035 968
Перевод между категориями	(182 057)	-	-	-	-	(182 057)
Выбытие	(291)	-	(291)	-	-	-
На 31.12.2018	5 486 896	2 850 642	696 871	24 703	153 790	1 760 890
На 01.01.2019	5 486 897	2 850 642	696 872	24 703	153 790	1 760 890
Поступление	807 906	46 132	3 273	-	-	758 501
Перевод между категориями	(49 405)	-	-	-	-	(49 405)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	6 245 398	2 896 774	700 145	24 703	153 790	2 469 986
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 31.12.2017	(1 704 895)	(1 162 525)	(483 238)	(12 174)	(46 958)	-
Начисление	(199 480)	(104 418)	(52 514)	(9 247)	(33 301)	-
Перевод между категориями	185	185	-	-	-	-
Выбытие	291	-	291	-	-	-
На 31.12.2018	(1 903 899)	(1 266 758)	(535 461)	(21 421)	(80 259)	-
На 01.01.2019	(1 903 898)	(1 266 758)	(535 461)	(21 420)	(80 259)	-
Начисление	(194 514)	(116 889)	(44 118)	(1 748)	(31 759)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	(2 098 412)	(1 383 647)	(579 579)	(23 168)	(112 018)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2017	2 746 324	1 512 881	213 924	11 970	100 570	906 979
На 31.12.2018	3 582 999	1 583 884	161 411	3 283	73 531	1 760 890
На 31.12.2019	4 146 986	1 513 127	120 566	1 535	41 772	2 469 986

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению внеоборотных активов составляют по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 351 606 тыс.руб. (905 866 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

16. Основные средства

Остатки и характер изменения основных средств за 2019, 2018 годы незначительны для раскрытия.

Сумма договорных обязательств по будущим операциям по затратам на реконструкцию и модернизацию основных средств, а также приобретения основных средств, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года незначительна.

17. Выданные займы

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные				
Займы, выданные в рублях	11%	2021	82 789	-
Краткосрочные				
Займы, выданные в рублях	10%	2019	-	90 000
Займы, выданные в рублях связанным сторонам	11,7%	2020	937 119	-
Итого			1 019 908	90 000

Выданные займы не обеспечены.

Долгосрочные займы, выданные в рублях представлены правом требования денежных средств. Договорная (номинальная) ставка долгосрочных займов равна нулю. Номинальная стоимость долгосрочного займа по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 99 527 тыс. руб..

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

Млн. руб.	1 января 2019	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2019
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(2 757)	(14 376)	(17 132)
Дебиторы	-	63 846	63 846
Кредиторская задолженность	-	11 684	11 684
Основные средства	-	(859)	(859)
Запасы	(116)	48	(68)
Кредиты и займы	81 944	101 773	183 717
Актив в форме права пользования	-	(10 195)	(10 195)
Займы выданные	-	3 348	3 348
Прочее	153 316	1 932	2 085
Налоговые активы/(обязательства)	79 224	157 201	236 425
Непризнанные отложенные налоговые активы	(79 055)	(157 370)	(236 425)
Чистые налоговые активы (обязательства)	169	(169)	-

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Млн. руб.	1 января 2018	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2018
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(4 107)	1 350	(2 757)
Запасы	(179)	63	(116)
Кредиты и займы	(11 656)	93 600	81 944
Прочее	507	(354)	153 316
Налоговые активы/(обязательства)	(15 435)	94 659	79 224
Непризнанные отложенные налоговые активы	(522)	(78 533)	(79 055)
Чистые налоговые активы (обязательства)	(15 957)	16 126	169

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

Вычитаемые временные разницы могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени. В отчетные периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. налоговая база по налогу на прибыль за текущий налоговый период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

19. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Энергоресурсы	-	2 407
Строительные материалы и запасные части	63 046	58 191
Топливо для автотранспорта	1 597	2 452
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6 185	2 709
Специальная оснастка и специальная одежда	6 302	6 892
Затраты в НЗП	-	-
Прочие запасы	6 063	23 080
Итого	83 193	93 304

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

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

20. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	3 068 589	2 527 409
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(675 658)	(448 778)
Прочая дебиторская задолженность	298 556	118 014
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(6 200)	-
Дебиторская задолженность по договорам цессии	251 173	490 423
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(235 915)	-
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 700 545	2 687 068
Выданные авансы	31 500	264 675
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	2 732 045	2 951 743

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности после корректировки на ожидаемые кредитные убытки 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.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

Движение резерва по сомнительным долгам	31 декабря 2019 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность по договорам цессии	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	448 774	-	-
Отчисления в резерв	1 360 632	235 915	6 200
Использование резерва	(10 437)	-	-
Восстановление резерва	(1 123 315)	-	-
На конец периода	675 658	235 915	6 200

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Движение резерва по сомнительным долгам	31 декабря 2018 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	215 972	-
Отчисления в резерв	338 985	-
Использование резерва	(5 835)	-
Восстановление резерва	(100 344)	-
На конец периода	448 774	-

21. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	97 566	54 376
Денежные средства в кассе, рубли РФ	439	403
Переводы в пути	6	46 593
Депозиты	1 840 000	535 000
Итого	1 938 011	636 372

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

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обязательства перед владельцем облигаций ¹	Прочие дополнительные расходы, связанные с выпуском облигаций	Аренда	Займы от связанных сторон	Облигационный займ (все выпуски)	Итого
На 01.01.2019	209 130	-	-	86 249	4 992 689	5 288 068
Расход по процентам	-	-	5 940	10 288	252 596	268 823
Капитализация процентов	-	-	-	-	201 841	201 841
Чистое денежное движение	(35 865)	(46 939)	(4 436)	(10 537)	3 003 583	2 905 805
Признание обязательств, связанных с получением займа	148 248	46 939	-	-	(208 518)	(13 330)
Переоценка обязательств владельца облигаций признанных в 2015-2019гг	23 531	-	-	-	(23 531)	-
Признание аренды	-	-	50 975	-	-	50 975
Прочее	573	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	345 618	-	52 479	86 000	8 218 659	8 702 756

	Обязательства перед владельцем облигаций	Прочие дополнительные расходы, связанные с выпуском облигаций	Займы от связанных сторон	Облигационный займ (все выпуски)	Итого
На 01.01.2018	160 344	-	-	3 964 689	4 125 033
Расход по процентам	-	-	249	226 685	226 934
Капитализация процентов	-	-	-	238 990	238 990
Чистое денежное движение	(16 752)	(8 052)	86 000	627 863	689 059
Признание обязательств, связанных с получением займа	65 538	22 138	-	(65 538)	22 138
Прочее	-	(14 085)	-	-	(14 085)
На 31.12.2018	209 130	-	86 249	4 992 689	5 288 068

¹Классифицированы как расходы, связанные с выпуском облигаций

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

22. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Облигационный займ, рубли	7 644 604	4 822 414
Кредиты банков, рубли	86 000	86 249
Итого долгосрочные займы	7 730 604	4 908 663
Облигационный займ, рубли	574 055	170 275
Итого краткосрочные займы	574 055	170 275
Итого займы	8 304 659	5 078 938

Все полученные займы номинированы в рублях.

Балансовая стоимость задолженности по займам по состоянию на 31 декабря 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.

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2019 года включает 5 выпусков с эффективной ставкой от 9,86% до 10,55%, номинальной ставкой 8,25%; датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков от апреля 2032 года до ноября 2033 года.

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Поставщики и подрядчики	921 507	616 145
Обязательства по договору	103 205	96 730
Задолженность по приобретению и строительству внеоборотных активов	536 187	859 309
Обязательства перед представителем облигаций	67 965	-
Задолженность по заработной плате	41 450	38 796
Резерв на неиспользованные отпуска	31 736	32 501
Прочие кредиторы	95 467	166 363
Кредиторская задолженность краткосрочная	1 797 517	1 809 844

Справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно соответствует балансовой стоимости.

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

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по номинальной стоимости погашения и полностью состоит из задолженности, связанной с расходами по получению облигационного займа (обязательств перед представителем облигаций) в

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 166 364 тыс. руб., номинальная стоимость на 31 декабря 2019 года составляет 277 652 тыс. руб..

24. Уставный фонд

За 2019, 2018 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2019 года уставный фонд составляет 1 000 тыс. руб.. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Дивиденды за 2019, 2018 годы не объявлялись и не выплачивались.

25. Налог на прибыль

	2019	2018
Текущие налоговые начисления	-	-
Иные платежи	(515)	(780)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	157 201	94 659
Изменение величины непризнанных налоговых активов	(157 370)	(78 533)
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	(683)	15 346

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2019	2018
Прибыль (убыток) до налогообложения	(574 225)	(247 109)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль по действующей ставке	114 845	49 422
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	42 357	45 237
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов	(157 370)	(78 533)
Иные платежи	(515)	(780)
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	(683)	15 346
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	(0,1%)	6,2%

26. 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.

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 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.

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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.

31 декабря 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	8 218 659	14 402 344	1 123 427	1 104 454	3 915 222	8 259 241
Заем от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой	86 000	111 800	8 600	103 200	-	-
Обязательства по аренде	52 479	55 152	4 164	21 376	16 014	13 598
Долгосрочная кредиторская задолженность	277 652	277 652	-	40 747	104 806	132 099
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 797 517	1 797 517	1 797 517	-	-	-
Итого	10 432 308	16 644 465	2 933 708	1 269 777	4 036 042	8 404 938

31 декабря 2018 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	4 992 689	8 650 579	489 480	764 927	2 262 940	5 133 232
Заем от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой	86 249	120 649	8 849	17 200	94 600	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	173 265	173 265	-	24 865	62 357	86 043
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого	7 062 044	10 754 334	2 308 170	806 992	2 419 897	5 219 275

Суммы в таблице представляют контрактные денежные потоки и не учитывают платежи по процентам не начисленным Группой по состоянию на конец отчетного периода.

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.

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.

27. Условные и договорные обязательства

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

ООО «Концессии теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

28. Связанные стороны

Группа связанных сторон	2019			31 декабря 2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Приобретение программного обеспечения	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон*	Задолженность перед связанными сторонами*
Компания, осуществляющая конечный контроль над Группой	-	-	70 438	-	-
Иные связанные стороны	66 643	12 933	368 591	12 918	40 755

Группа связанных сторон	2018			31 декабря 2018 г.	
	Продажи связанным сторонам	Приобретение программного обеспечения	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон*	Задолженность перед связанными сторонами*
Компания, осуществляющая конечный контроль над Группой	-	-	22 138	-	-
Иные связанные стороны	69 412	7 027	326 014	10 246	41 598

*Данные суммы классифицированы как дебиторская и кредиторская задолженность соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы от компании, осуществляющей конечный контроль над Группой, составляют 86 000 тыс. руб. и 86 249 тыс. руб. соответственно. Расход по процентам по указанным займам в течение 2019, 2018 года составил 10 288 тыс. руб. и 249 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные связанным сторонам, контролируемым компанией, осуществляющей конечный контроль над Группой (иные связанные стороны) составляют 937 19 тыс. руб. и ноль соответственно. В 2019 году доход по процентам по указанным займам составил 32 337 тыс. руб..

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года

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

29. События после отчетной даты

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявило начало пандемии. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Группы отсутствует, однако влияние этой ситуации на Группу в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения вероятных последствий.

Иных событий, которые существенно повлияли (могут повлиять) на Группу с 31 декабря 2019 года по дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности нет.

