

ООО «КОНЦЕССИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 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. Информация по сегментам	20
6. Выручка	21
7. Себестоимость продаж.....	22
8. Административные расходы	22
9. Прочие доходы.....	23
10. Прочие расходы	23
11. Финансовые доходы.....	24
12. Финансовые расходы	24
13. Налог на прибыль	24
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	26
15. Основные средства	27
16. Выданные займы.....	27
17. Запасы	27
18. Дебиторская задолженность	28
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	29
20. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	30
21. Кредиты и займы полученные.....	31
22. Кредиторская задолженность	32
23. Уставный фонд	32
24. Управление финансовыми рисками и капиталом	32
25. Условные и договорные обязательства	35
26. Связанные стороны	35
27. События после отчетной даты.....	36

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. Порто-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	115191, город Москва, пер. Духовской, д. 17, строен. 10, этаж 2
Член саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11606050146
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	115191, город Москва, пер. Духовской, д. 17, строен. 10, этаж 2
Член саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская 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 2020 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года не превышает их возмещаемую стоимость, в связи с тем, что руководством не был проведен тест на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии признаков обесценения. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли по состоянию на указанную дату какие-либо корректировки показателей нематериальных активов, основных средств, активов по аренде и иных связанных с ними показателей консолидированной финансовой отчетности.

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 Предприятию 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 с оговоркой.

Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 27 «События после отчетной даты» к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что 26 марта 2021 года в форме заочного голосования состоялось Общее собрание владельцев облигаций, на котором было принято решение о предоставлении представителю владельцев облигаций права на обращение в суд в связи с неисполнением ООО «Концессии теплоснабжения» своих обязательств по облигациям, в том числе с требованием о признании ООО «Концессии теплоснабжения» банкротом. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

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

Влияние технического дефолта на оценку и классификацию обязательств по облигационным займам

Существенная задолженность по облигационным займам, погашение которой (включая уплату купонных платежей) просрочено в соответствии с условиями выпусков, может быть истребованы к погашению владельцами таких облигаций досрочно. При этом балансовая сумма таких обязательств, отраженная Группой, не может быть менее чем суммы, которые должны быть возвращены владельцами таких обязательств при их обращении на досрочное погашение. Влияние указанного вопроса на классификацию срочности выпусков облигационных займов и их оценку, раскрыто в примечаниях 20, 21, 27.

- Анализ условий проспектов выпуска облигаций и публикуемых Предприятием сообщений, раскрывающих информацию владельцам Облигаций о погашении выпусков,
- Подтверждение обоснованности расчетов эффективного процента, а также роста обязательств в связи с возможностью досрочного погашения отдельных выпусков облигационного займа,
- Оценка точности расчета увеличения краткосрочной части задолженности по выпускам облигационных займов,
- Оценка достаточности раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, раскрытый в примечании 18, 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)



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	6	7 796 751	7 621 850
Себестоимость продаж	7	(7 399 314)	(7 045 781)
Валовая прибыль		397 437	576 069
Административные расходы	8	(469 209)	(448 744)
Прочие доходы	9	369 172	72 195
Прочие расходы	10	(1 841 516)	(599 476)
Операционная прибыль		(1 544 116)	(399 956)
Финансовые доходы	11	207 640	117 223
Финансовые расходы	12	(690 008)	(291 502)
Прибыль до налогообложения		(2 026 484)	(574 225)
Налог на прибыль	13	(6 458)	(683)
Чистая прибыль за период		(2 032 942)	(574 908)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(2 040 541)	(566 536)
неконтролирующей доле		7 599	(8 372)
Прочий совокупный доход			-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(2 032 942)	(574 908)
Относящийся к:			
собственнику имущества Предприятия		(2 032 942)	(566 536)
неконтролирующей доле		7 599	(8 372)
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		(20 329, 42)	(5 665,36)
- разводненная		(20 329, 42)	(5 665,36)

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью


 Директор Владимиров К.Г.
 по дов. от 08.02.2021 №90-21
 29 апреля 2021 года


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	4 737 053	4 146 986
Основные средства	15	17 466	22 480
Нематериальные активы		27 357	21 279
Авансы, выданные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения		632 850	687 929
Выданные займы	16	-	82 789
Актив в форме права пользования по аренде		143 865	50 975
Отложенный актив по налогу на прибыль	13	1 121	-
Итого внеоборотные активы		5 559 712	5 012 438
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	462 190	1 938 011
Выданные займы	16	54 245	937 119
Дебиторская задолженность	18	2 718 367	2 732 045
Запасы	17	141 412	83 193
Предоплата по налогу на прибыль		9 382	1 812
Прочие налоги к возмещению		25 948	31 316
Итого оборотные активы		3 411 544	5 723 496
ИТОГО АКТИВЫ		8 971 256	10 735 934
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	23	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		(1 838 227)	202 314
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		(1 837 227)	203 314
Неконтролирующая доля участия		(433)	(8 032)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 837 660)	195 282
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	21	4 153 658	7 730 604
Кредиторская задолженность	22	-	277 652
Долгосрочные обязательства по аренде		60 379	48 315
Итого долгосрочные обязательства		4 214 037	8 056 571
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	2 017 884	1 797 517
Краткосрочные займы	21	4 425 893	574 055
Краткосрочные обязательства по аренде		37 693	4 164
Задолженность по прочим налогам		108 094	108 344
Текущие обязательства по налогу на прибыль		5 315	-
Итого краткосрочные обязательства		6 594 879	2 484 080
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 808 916	10 540 651
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 971 256	10 735 934

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются ее неотъемлемой частью

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученная компенсация выпадающих доходов	222 491	134 733
Поступления денежных средств от покупателей	8 189 023	7 898 287
Поступления по договорам цессии	29 276	57 201
Прочие поступления денежных средств	202 268	101 887
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(7 112 808)	(7 081 109)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(1 371 323)	(1 133 686)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(29 196)	(34 781)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(83 296)	(32 672)
НДС, уплаченный в бюджет	(195 381)	(220 865)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(1 673)	(1 264)
Прочие выплаты денежных средств	(11 128)	(42 750)
Налог на прибыль уплаченный	(10 660)	(3 006)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(172 407)	(358 023)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение займов выданных	381 342	265 000
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	605	1 429
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы по договорам концессии	(580 677)	(481 378)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(5 300)	(20 729)
Приобретение Дочерних Обществ	-	(85)
Проценты, полученные по займам, депозитам	129 904	76 856
Займы, выданные	(500 385)	(1 080 075)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(574 511)	(1 238 981)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	-	3 843 063
Расходы, связанные с получением облигационного займа	(41 053)	(82 804)
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(622 647)	(857 179)
Выплаты по аренде	(65 204)	(4 436)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(728 904)	2 898 643
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(1 475 822)	1 301 639
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19 1 938 011	636 372
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19 462 190	1 938 011

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 01 января 2019 г.	<u>1 000</u>	<u>768 851</u>	<u>769 851</u>	<u>341</u>	<u>770 191</u>
Чистый убыток за период	-	(566 536)	(566 536)	(8 372)	(574 908)
На 31 декабря 2019 г.	<u>1 000</u>	<u>202 314</u>	<u>203 314</u>	<u>(8 032)</u>	<u>195 282</u>
На 01 января 2020 г.	<u>1 000</u>	<u>202 314</u>	<u>203 314</u>	<u>(8 032)</u>	<u>195 282</u>
Чистая прибыль за период	-	(2 040 541)	(2 040 541)	7 599	(2 032 942)
На 31 декабря 2020 г.	<u>1 000</u>	<u>(1 838 227)</u>	<u>(1 837 227)</u>	<u>(433)</u>	<u>(1 837 660)</u>

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 Ф3 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Предприятие было создано в 2016 году.

Единственный Участник Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

Предприятие полагает, что возможность продления договора концессии по мере его истечения вероятна. В связи с этим нормы износа, применяемые для расчета износа прав на имущество по договорам концессии, соответствуют срокам полезного использования эксплуатируемого имущества, а не длительности действующего концессионного соглашения.

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.

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 2020 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. 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 2020 и 2021 году Группа не погасила договорные обязательства по отдельным выпускам облигационного займа, что привело к техническому дефолту. Более подробная информация о суммах и сроках просроченной задолженности отражена в примечании 27. События после отчетной даты.

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

Подготовка 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.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

- **Наличие значительного компонента финансирования.** 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. По мнению руководства, 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 не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- **Сроки полезного использования внеоборотных активов.** Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Группа полагает, что продление сроков вероятно.
- **Классификация внеоборотных активов в качестве основных средств или Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.** Группа классифицирует объекты в зависимости от прогнозов возможности сохранения прав собственности на соответствующие активы по мере расторжения концессионного соглашения. В течение сроков использования соответствующих активов до расторжения концессионного соглашения возможна реклассификация между категориями, указанными выше.

ООО «Концессии Теплоснабжения»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2020 года

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

- *Справедливая стоимость финансовых инструментов.* Оценочные методы, используемые при оценке с использованием не наблюдаемых на рынке данных, требуют применения существенных суждений при разработке допущений.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.* ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие обновляет ставки оценочных резервов не реже чем раз в полугодие.
- *Группа как арендатор: Продолжительность сроков аренды и суммы цены исполнения опционов на покупку арендуемого имущества.* Оценка обязательств по аренде и стоимости прав аренды зависит в том числе от исполнения арендатором опциона на продление сроков аренды и цены покупки арендуемого имущества по окончании сроков аренды. Так, 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.
- *Обесценение нефинансовых активов.* Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

4. Принципы учетной политики

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 долевыми ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Доли неконтролирующих акционеров оцениваются пропорционально доле неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. 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.

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.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату, и, при необходимости, корректируются. Установленные сроки использования объектов нематериальных активов представлены ниже:

Группа объектов нематериальных активов, полученных по договорам концессии	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	15–40
Машины и оборудование	5–20
Прочие	3–7
Транспортные средства	3–10

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.

Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Предприятия полагает, что продление сроков вероятно, соответственно амортизация начисляется исходя из сроков полезного использования имущества, полученного по соглашению.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению (созданных в рамках концессионного соглашения). Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости. Балансовая стоимость актива немедленно списывается до возмещаемой стоимости в случае, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

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

Основные средства и прочие Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом для распределения стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования активов.

Последующие затраты включаются в учетную стоимость актива или признаются как отдельный актив только когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе в качестве расходов в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Учетная стоимость актива списывается немедленно до возмещаемой стоимости, если учетная стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость. Прибыли или убытки от выбытия нематериальных активов определяются путем сравнения поступлений от выбытий с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе. Начисленная амортизация за период отражается в отчете о совокупном доходе.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает расход на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Затраты на финансирование. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения Группой в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены.

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

- понесены затраты по активу и займу;
- начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или 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 потребуются выбытие ресурсов;
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Обязательства Группы, определенные концессионным соглашением, по обслуживанию полученных объектов нематериальных активов и их восстановлению до определенного уровня рассматриваются Руководством Группы в качестве операционных расходов тех отчетных периодов, в которые появится необходимость осуществлять такого рода расходы.

Обязательства Группы, связанные с возвратом объектов инфраструктуры, полученных и построенных в рамках концессионного соглашения, могут быть надежно оценены только по окончании договора концессии. В силу этого, оценочные обязательства по осуществлению такого рода операций не признаются до появления возможности их надежной расчетной оценки. Ожидается, что такие обязательства, в том числе оценочные будут признаваться по мере завершения сроков концессионного соглашения.

Налог на прибыль учитывается в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогам в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего налога и отложенного налога. Текущий налог рассчитывается исходя из ставки налога, действующей на отчетную дату, на основании налогооблагаемой прибыли за период. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется полностью на временные разницы, возникающие между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. 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.

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

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

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

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

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

ООО «Концессии Теплоснабжения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Группа использует упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и рассчитывает их с использованием матрицы оценочных резервов, исходя из сложившейся статистики дефолтов дебиторов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности.

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 2020 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

Учет аренды. Предприятие 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.

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность.

5. Информация по сегментам

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

Все покупатели Группы находятся на территории г. Волгоград.

Основным видом деятельности Группы является оказание коммунальных услуг, включающих теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение. Хотя Группа также оказывает прочие услуги, в предыдущие годовые отчетные периоды показатели сегмента, регулярно анализируемого руководством и оказывающего такие услуги, не превышали количественные пороговые значения, установленные МСФО (IFRS) 8.

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

В связи с этим у Группы, по мнению руководства, имеется только один отчетный сегмент, соответствующий критериям, изложенным в МСФО 8 «Операционные сегменты».

Основным органом по принятию решений является руководство Предприятия. Для того, чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Группы.

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной консолидированной финансовой отчетности: выручку, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегмента и прочую информацию.

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2020	2019
Выручка	7 796 751	7 621 850
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(2 026 484)	(574 225)
Активы сегмента	8 971 256	10 735 934
Внеоборотные активы	5 559 712	5 012 438
Обязательства сегмента	10 808 916	10 540 651

Внеоборотные активы Группы расположены в России.

В 2020 и 2019 году у Группы отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Группы.

6. Выручка

	2020	2019
Теплоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	7 091 447	6 627 485
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	169 890	217 186
Прочие услуги	705 304	994 365
Итого	7 796 751	7 621 850

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

7. Себестоимость продаж

	2020	2019
Энергоресурсы	4 328 795	4 181 686
Заработная плата и социальные отчисления	973 001	814 196
Амортизация основных средств и нематериальных активов	184 905	202 239
Амортизация актива в форме права пользования	14 880	4 040
Ремонт и эксплуатационные расходы	311 597	279 557
Прочие расходы на персонал	3 043	2 717
Электроэнергия	800 608	801 503
Материалы и оборудование	76 079	66 649
Услуги по сбору платежей	193 832	141 936
Покупная вода	403 057	387 135
Прочие расходы	109 517	164 123
Итого	7 399 314	7 045 781

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.

8. Административные расходы

	2020	2019
Заработная плата и социальные отчисления	321 193	282 994
Прочие расходы на персонал	7 545	7 511
Услуги взыскания проблемной задолженности	20 774	40 449
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 319	10 077
Материалы и оборудование	9 764	5 951
Расходы на связь	2 908	4 163
Командировочные расходы	1 028	1 989
Консультационные и информационные услуги	6 273	30 420
Электроэнергия	4 892	1 149
Ремонт и эксплуатационные расходы	16 463	1 956
Автотранспорт	500	626
Охрана	24 336	24 027
Услуги банков	553	1 455
Прочие расходы	42 661	35 977
Итого	469 209	448 744

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 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

	2020	2019
Вознаграждение по итогам оказанных услуг	41 495	54 644
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение*	9 245	11 437
Итого	50 740	66 081

*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.

9. Прочие доходы

	2020	2019
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	43 789	67 451
Прибыль, связанная с выбытием ОС	-	1 431
Списание кредиторской задолженности	3 690	420
Чистый доход от перепродажи дебиторов и кредиторов по договорам цессии	-	501
Смена представителя владельцев облигаций	304 420	-
Прочее	17 269	4 063
Итого	369 172	72 195

10. Прочие расходы

	2020	2019
Штрафы, пени, неустойки к уплате	34 762	33 957
Обесценение гудвилл	-	63 678
Чистое изменение резерва по дебиторской задолженности	451 747	479 432
Создание резерва под займы выданные	1 167 456	-
Списание дебиторской задолженности	54 780	10 091
Выбытие запасов	5 953	10 071
Эффект дефолта по облигациям	97 931	-
Прочее	28 887	2 247
Итого	1 841 516	599 476

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

11. Финансовые доходы

	2020	2019
Проценты к получению	207 640	117 233
Итого	207 640	117 233

12. Финансовые расходы

	2020	2019
Проценты к уплате по долгосрочным кредитам	682 556	268 823
Проценты по договорам аренды	7 452	5 940
Признание беспроцентного займа по справедливой стоимости (Дисконт)	-	16 739
Итого	690 008	291 502

13. Налог на прибыль

	2020	2019
Текущие налоговые начисления	7 579	-
Иные платежи	-	(515)
Изменение величины непризнанных налоговых активов	(1 121)	(168)
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	6 458	(683)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 026 484)	(574 225)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль по действующей ставке	405 297	114 845
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(398 839)	(115 013)
Иные платежи	-	(515)
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	6 458	(683)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %		-

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

Млн. руб.	Признано в составе	
	1 января 2020	31 декабря 2020
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	1 121

ООО «Концессии Теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	<u>1 января 2019</u>	<u>Признано в составе совокупного дохода</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Чистые налоговые активы (обязательства)	169	(169)	-

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года непризнанные налоговые активы составили 682 691 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 236 425 тыс. руб.).

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

14. 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 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
На 01.01.2020	6 245 398	2 896 774	700 145	24 703	153 790	2 469 986
Поступление	1 010 615	195 192	44 687	-	-	-
Перевод между категориями	(239 879)	-	-	-	-	(239 879)
Выбытие	(18 295)	(9 057)	(4 130)	(407)	(4 701)	-
На 31.12.2020	6 997 839	3 082 909	740 702	24 296	149 089	3 000 843
<i>Накопленная амортизация</i>						
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)	-
На 01.01.2020	(2 098 412)	(1 383 647)	(579 579)	(23 168)	(112 018)	-
Начисление	(176 265)	(113 984)	(35 812)	(493)	(25 976)	-
Выбытие	13 892	5 604	3 184	407	4 697	-
На 31.12.2020	(2 260 785)	(1 492 027)	(612 207)	(23 254)	(133 297)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 01.01.2019	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
На 31.12.2020	4 737 054	1 590 882	128 495	1 042	15 792	3 000 843

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 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 2020 года 674 678 тыс. руб. (1 351 606 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

15. Основные средства

Остатки и характер изменения основных средств за 2020, 2019 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.

16. Выданные займы

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные				
Займы, выданные в рублях	11%	2021	54 245	82 789
Краткосрочные				
Займы, выданные в рублях связанным сторонам	11,7%	2020	1 167 456	937 119
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы, выданные связанным сторонам			(1 167 456)	-
Итого			54 245	1 019 908

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..

17. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Строительные материалы и запасные части	118 932	63 046
Топливо и масла для автотранспорта	1 917	1 597
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 642	6 185
Специальная оснастка и специальная одежда	12 334	6 302
Прочие запасы	4 587	6 063
Итого	141 412	83 193

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 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	3 614 781	3 068 589
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(1 084 635)	(675 658)
Прочая дебиторская задолженность	181 829	298 556
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(16 702)	(6 200)
Дебиторская задолженность по договорам цессии	268 183	251 173
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(268 183)	(235 915)
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 695 273	2 700 545
Выданные авансы	23 094	31 500
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	2 718 367	2 732 045

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.

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

Движение резерва по сомнительным долгам	31 декабря 2020 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность по договорам цессии	Прочая дебиторская задолженность
На начало периода	675 658	235 915	6 200
Отчисления в резерв	1 084 635	268 183	16 702
Восстановление резерва	(675 658)	(235 915)	(6 200)
На конец периода	1 084 635	268 183	16 702

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
Восстановление резерва	(1 133 752)	-	-
На конец периода	675 658	235 915	6 200

Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Предприятие использует матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по невозмещаемой дебиторской задолженности скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и фактического погашения задолженности должников после отчетной даты до даты выпуска финансовой отчетности.

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	341 519	97 566
Денежные средства в кассе, рубли РФ	671	439
Переводы в пути	-	6
Депозиты	120 000	1 840 000
Итого	462 190	1 938 011

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 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

20. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обязательства перед владельцем облигаций	Аренда	Займы от связанных сторон	Облигационный займ (все выпуски)	Итого
На 01.01.2020	345 618	52 479	86 000	8 218 659	8 702 756
Расход по процентам	-	7 452	8 600	668 227	684 280
Капитализация процентов	-	-	-	122 780	122 780
Чистое денежное движение	(41 053)	(65 204)	(8 600)	(614 047)	728 904
Пересмотр прогнозируемых сроков аренды	-	(36 875)	-	-	(36 875)
Рост обязательств вследствие дефолта	-	-	-	97 931	97 931
Доходы, связанные со сменой представителя облигаций	(304 420)	-	-	-	(304 420)
Признание аренды	-	144 468	-	-	144 468
Прочее	(144)	7 918	-	-	7 774
На 31.12.2020	-	98 072	86 000	8 493 551	8 677 623

	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

¹Классифицированы как расходы, связанные с выпуском облигаций

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

21. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигационные займы с плавающей процентной ставкой, рубли	4 067 658	7 644 604
Займы с фиксированной процентной ставкой, рубли	86 000	86 000
Итого долгосрочные займы	4 153 658	7 730 604
Облигационные займы с плавающей процентной ставкой, рубли	4 425 893	574 055
Итого краткосрочные займы	4 425 893	574 055
Итого займы	8 579 551	8 304 659

Все полученные займы номинированы в рублях.

Выплаты по выпускам облигаций 2 и выпуску БО-01 по состоянию на 31 декабря 2020 года просрочены (Группой допущен технический дефолт). Балансовая стоимость указанных выпусков по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 3 617 786 тыс.руб.. Сумма просроченной задолженности для указанных выпусков по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 509 380 тыс.руб.. Более подробную информацию о техническом дефолте смотри в примечании 27. События после отчетной даты.

Балансовая стоимость задолженности по займам по состоянию на 31 декабря 2020, 31.12.2019 года соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов и кредитов отнесена к уровню 3 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.

Балансовая стоимость и справедливая стоимость просроченных выпусков облигаций, для которых Группой допущен дефолт соответствует номинальной стоимости, т.е. для их оценки не применяется дисконтирование.

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 года включает 5 выпусков с эффективной ставкой от 8,25% до 10,28% (9,86% до 10,55% на 31 декабря 2019 года), номинальной ставкой 7,5 – 9,75% (8,25% на 31 декабря 2019 года); датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков от апреля 2032 года до ноября 2033 года.

22. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Поставщики и подрядчики	1 479 679	921 507
Обязательства по договору	102 193	103 205
Задолженность по приобретению и строительству внеоборотных активов	274 517	536 187
Обязательства перед представителем облигаций	-	67 965
Задолженность по заработной плате	42 245	41 450
Резерв на неиспользованные отпуска	26 983	31 736
Прочие кредиторы	92 267	95 467
Кредиторская задолженность краткосрочная	2 017 884	1 797 517

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.

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет ноль тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 166 364 тыс. руб.), номинальная стоимость на 31 декабря 2020 года составляет ноль тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года составляет 277 652 тыс. руб.)

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена по номинальной стоимости погашения и полностью состоит из задолженности, связанной с расходами по получению облигационного займа (обязательств перед представителем облигаций).

23. Уставный фонд

За 2020, 2019 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2020 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 2020, 2019 годы не объявлялись и не выплачивались.

24. 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.

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Руководство Группы считает, что риск обесценения дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва ожидаемых кредитных убытков, является незначительным.

Группа создает резерв ожидаемых кредитных убытков, 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 с использованием матрицы.

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности.

Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами.

31 декабря 2020 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	8 493 551	11 000 838	4 715 580	694 197	1 911 083	3 679 978
Заем от Компании, осуществляющей конечный контроль над Группой	86 000	103 200	8 600	94 600	-	-
Обязательства по аренде	98 072	125 272	48 591	48 591	28 090	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 017 884	2 017 884	2 017 884	-	-	-
Итого	10 695 507	13 247 194	6 790 656	837 388	1 939 173	3 679 978

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках приводят к изменению финансового результата Группы.

Анализ влияния изменения процентных ставок на совокупный доход Группы представленный ниже применен к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года.

Ключевая ставка ЦБ	Ключевая ставка ЦБ
31 декабря 2020г	31 декабря 2019г
Процентная ставка +1% (-1%)	Процентная ставка -1% (+1%)
84 935 (84 935)	82 187 (82 187)

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.

25. 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 2020 года и 31 декабря 2019 года ограничений прав на имущество Группы в виде залога нет.

26. Связанные стороны

Группа связанных сторон	2020		31 декабря 2020 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон*	Задолженность перед связанными сторонами*
Иные связанные стороны	66 684	358 254	9 996	40 622

ООО «Концессии теплоснабжения»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

*Данные суммы классифицированы как дебиторская и кредиторская задолженность соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года займы от компании, осуществляющей конечный контроль над Группой, составляют 86 000 тыс. руб. и 86 000 тыс. руб. соответственно. Расход по процентам по указанным займам в течение 2020, 2019 года составил 8 600 тыс. руб. и 10 288 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года займы, выданные связанным сторонам, контролируемым компанией, осуществляющей конечный контроль над Группой (иные связанные стороны) составляют 1 167 456 тыс. руб. и 937 119 соответственно. В 2020, 2019 году доход по процентам по указанным займам составил 124 903 тыс. руб. и 32 337 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 года вышеуказанный займ, выданный связанной стороне зарезервирован на 100%.

27. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности в Арбитражном суде Волгоградской области находятся на рассмотрении иски ООО «Ангарское», ООО «Фаворит», ООО «Эксперт-Энерго», ООО «Инвестконсалтинг», ООО «Промстроймонтаж» к Предприятию на общую сумму 119 469 тыс. руб. По данным судебным делам существует 50%-ная вероятность взыскания денежных средств с Группы.

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, в наибольшей степени на финансовое положение концессионера повлияло введение ограничительных мер и запретов, в результате которых значительно снизились объемы оказания услуг организациям, деятельность которых была приостановлена.

В условиях данных ограничений изменение экономической активности, существенно повлияло на снижение выручки и поступлений денежных средств от основной деятельности.

Падение реальных доходов населения, а также введенные на федеральном уровне меры поддержки в виде отмены начисления пени и неустойки, мораторий банкротства и т.д. – не позволили обеспечить необходимый уровень платежной дисциплины в условиях утвержденных финансовых планов кампании.

Данные обстоятельства привели к неисполнению обязательств ООО «Концессии теплоснабжения» в ноябре-декабре 2020 г. перед владельцами облигаций по выпускам 4-02-00309-R-001P от 28.08.2017 и 4 B02-01-00309-R от 25.11.2019 на общую сумму 509 380 000 руб., в том числе:

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2020 года

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

– 26.11.2020 год – купонный доход за третий купонный период облигаций серии 02 в сумме 169 540 000 руб.;

– 26.11.2020 год – выплата части номинальной стоимости облигаций серии 02 в сумме 153 840 000 руб.;

– 09.12.2020 год – купонный доход за первый купонный период биржевых облигаций серии БО-01 в сумме 186 000 000 руб.;

– 06.04.2021 год – выплата части номинальной стоимости облигаций серии 01 в сумме 153 840 000 руб.;

– 06.04.2021 год - купонный доход за четвертый купонный период облигаций серии 01 в сумме 147 280 000 руб..

В связи с вышеуказанными обстоятельствами 02 марта 2021 года в Предприятие поступило требование о проведении общего собрания владельцев облигаций с повесткой дня «Об осуществлении (реализации) права на обращение в суд с требованием к эмитенту облигаций, в том числе с требованием о признании эмитента облигаций банкротом».

Общее собрание владельцев облигаций состоялось 26 марта 2021 года в форме заочного голосования на котором было принято решение о предоставлении представителю владельцев облигаций права на обращение в суд с требованием к Предприятию в связи с неисполнением Предприятием своих обязательств по облигациям серии 4-02-00309-R-001P от 28.08.2017 и 4 B02-01-00309-R от 25.11.2019 с общей номинальной стоимостью 4 млрд. руб., в том числе с требованием о признании Общества банкротом

В целях принятия своевременных мер по стабилизации деятельности в сфере коммунального хозяйства и восстановления платежеспособности, Предприятие совместно с Концедентом (исходя из обязательств сторон Концессионного соглашения и основных принципов законодательства Российской Федерации об инвестиционной деятельности) провело следующие мероприятия:

- создана рабочая группа по повышению эффективности реализации инвестиционных проектов в рамках заключенного Концессионного соглашения в сфере теплоснабжения;
- инициированы мероприятия, направленные на увеличение объема полезного отпуска в т.ч. в рамках технологического присоединения новых объектов к сетям и выявления незаконных потребителей;
- пересмотрены приоритеты и объемы реализации мероприятий ремонтной программы исходя из необходимости обеспечения надежности коммунальных сетей, снижения потерь коммунальных ресурсов;
- проведен аудит сформированной дебиторской задолженности и в целях повышения платежной дисциплины завершена работа по заключению прямых договоров с потребителями минуя недобросовестные управляющие организации;
- проведена тарифная кампания по установлению тарифов на 2021 год.

Кроме того, в 2021 году Предприятием планируется проведение следующих основных мероприятий:

- в целях выполнения принятых Концессионером на себя обязательств, планируется внесение изменений в действующие инвестиционные программы;
- с целью учета экономически обоснованных расходов Концессионера (Предприятия) в последующих тарифных решениях, а также с целью реализации мероприятий, обеспечивающих основную деятельность Концессионера, планируется дальнейшее взаимодействие с Концедентом.

ООО «Концессии теплоснабжения»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2020 года

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

На основании вышеизложенного в настоящий момент рассматривается вопрос о возможности реструктуризации Предприятием своих обязательств по согласованному сторонами способу или об альтернативном способе урегулирования задолженности перед владельцами облигаций, а именно заключении с кредиторами единого соглашения (компромиссного), определяющего сроки, размеры и порядок осуществления причитающихся кредиторам выплат.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.