

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

Отчет о финансовом положении на 31.12.2016

(тыс.руб.)

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

4

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

### 1.1. Основные средства

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

По статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду» (строка 0013) приведена остаточная стоимость недвижимого и иного имущества (Объекта Соглашения), принятого Обществом на баланс в соответствии с Концессионным соглашением от 22.09.2016 г. между Обществом и Концедентом – Администрацией города Город-герой Волгоград (далее – Концессионное соглашение), по состоянию на 31.12.2016 г.

При классификации актива «Объект Соглашения» положения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 “Концессионные соглашения о предоставлении услуг” неприменимы, поскольку существенные условия Концессионного соглашения принципиально отличаются от условий передачи активов по концессионным соглашениям, рассматриваемым в Разъяснении КРМФО (IFRIC) 12.

Так, по условиям п.1.1 Концессионного соглашения Концессионер (Общество) обязуется за свой счет:

- ❑ обеспечить проектирование, создание, реконструкцию и ввод в эксплуатацию недвижимого и технологически связанного с ним движимого имущества, составляющего Объект соглашения, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать Концеденту;
- ❑ осуществлять теплоснабжение и горячее водоснабжение потребителей с использованием Объекта соглашения и иного имущества Концедента, предназначенного для использования в целях создания условий для осуществления концессионером деятельности, указанной в п.1.1 Концессионного соглашения.

Таким образом, в отличие от условий передачи активов по концессионным соглашениям, рассматриваемым в Разъяснении КРМФО (IFRIC) 12:

- ❑ обязательства Концессионера по реконструкции Объектов Соглашения и возведении новых объектов недвижимости взамен тех Объектов Соглашения, которые полностью выработали свои материальные и моральные ресурсы и полностью амортизированы на момент передачи Концессионеру, никак не финансируются Концедентом, а должны быть осуществлены Концессионером за свой счет и на свой риск, после чего, по окончании срока действия Концессионного соглашения, они будут переданы Концеденту вместе с подлежащими возврату Объектами Соглашения;
- ❑ Концессионеру предоставлено право извлечения дохода от предоставления услуг с использованием Объектов Соглашения (по существу, эти права на основании Концессионного соглашения переданы от МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» Концессионеру);
- ❑ за деятельность по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения за счет использования Объектов Соглашения Концессионер никакого вознаграждения от Концедента не получает; напротив, Концессионер привлекает МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» для выполнения технического обслуживания Объектов Соглашения и выплачивает МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» вознаграждение за выполненные работы;
- ❑ в отличие от положений п.11 Разъяснения на основании данного Концессионного соглашения к Концессионеру, по факту передачи Объектов Соглашения, переходят все риски и выгоды от владения и использования Объектов Соглашения;
- ❑ права и обязанности Концессионера, касающиеся Объекта Соглашения, значительно выходят за рамки прав и обязанностей по оперативному управлению имуществом;
- ❑ регулирование тарифов на услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению осуществляется не Концедентом, а органами исполнительной власти Волгоградской области на основании применимого законодательства РФ, с учетом долгосрочных параметров регулирования, отраженных в Концессионном соглашении;
- ❑ возврат Объектов Соглашения (а также всех объектов недвижимого имущества, которые будут возведены Концессионером в рамках Концессионного соглашения взамен устаревших Объектов Соглашения) является императивным обязательством Концессионера на основании Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 г. “О концессионных соглашениях” (в действ. ред.).

Из существа правоотношений, возникающих из Концессионного соглашения, следует, что в отношении классификации Объекта Соглашения применимы положения МСФО (IAS) 17 “Аренда”, и в