

Отчет о финансовом положении

(тыс.руб.)

На 31.12.2017
года**АКТИВ****ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы	12 357
Гудвилл - результат приобретения дочерней компании	4 357
Прочие нематериальные активы	8 000
Основные средства	2 760 210
Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду	1 028 161
Созданное и реконструированное имущество, полученное по концессионному соглашению	788 150
Агрегаты, машины и оборудование	36 804
Незавершенные капитальные вложения	907 096
Инвестиционная недвижимость	2 618
Финансовые вложения	1 196
Доли в аффилированных компаниях	
Прочие доли и акции	
Займы выданные	1 196
Отложенные налоговые активы	3 713
Итого	2 780 095

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	87 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 644 632
в т.ч. просроченная	
Авансы выданные	164 865
Прочие оборотные активы	1 062 857
Денежные средства	191 281
Денежные эквиваленты	1 335 000
Итого	4 485 779
ИТОГО АКТИВЫ	7 265 874

декабря 2017 года, применялись непосредственно положения соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

3. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2017 года

3.1. Основные средства

По статье «Агрегаты, машины и оборудование» приведена остаточная стоимость ОС на 31.12.2017 г., находящихся в собственности ООО «Концессии теплоснабжения» (далее – Общество) и АО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК».

По статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду» приведена остаточная стоимость недвижимого и иного имущества (Объекта Соглашения), принятого Обществом на баланс в соответствии с Концессионным соглашением от 22.09.2016 г. между Обществом и Концедентом – Администрацией города Город-герой Волгоград (далее – Концессионное соглашение), по состоянию на 31.12.2017 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 по теплоснабжению и горячему водоснабжению 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;

11

3.10. Капитал

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

По статье «Прочие резервы» приведена сумма сформированного резерва по сомнительным долгам и иных аналогичных резервов организаций группы по состоянию на 31.12.2017 г.

По статье «Нераспределенная прибыль (убыток)» приведена сумма чистой прибыли группы по состоянию на 31.12.2017 г. Поскольку консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, составляется для организаций группы впервые, сумма нераспределенной прибыли, которая может быть отнесена к предыдущим годам, специально не выделялась.

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

3.11. Долгосрочные обязательства

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

По статье «Прочие обязательства» отражена суммарная учетная стоимость долгосрочных обязательств ООО «Концессии теплоснабжения», возникших в связи с поступлением внеоборотных активов, переданных Обществу в соответствии с Концессионным соглашением. В течение отчетного года прочих эта стоимость изменяется в соответствии с изменениями состава имущества, переданного Обществу по концессионному соглашению, а также на сумму амортизации, начисленной по соответствующим внеоборотным активам.

3.12. Краткосрочные обязательства

По статье «Заемные средства» отражена сумма процентов по банковскому кредиту, полученному ООО «Концессии теплоснабжения», не уплаченных полностью по состоянию на 31.12.2017.

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

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

- ☐ сумму задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- ☐ сумму задолженности по расчетам с персоналом;
- ☐ сумму авансов полученных;
- ☐ сумму задолженности по прочим краткосрочным обязательствам организаций группы, не отнесенных на другие статьи Отчета о финансовом положении.

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