

**Общество с ограниченной ответственностью  
«РКС-Холдинг»**

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.*

# Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

## Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

### Содержание

Заключение независимых аудиторов .....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация .....	9
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	10
3. Основные принципы учетной политики .....	12
4. Определение справедливой стоимости .....	28
5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия .....	28
6. Информация по сегментам .....	34
7. Выручка.....	38
8. Материальные затраты.....	39
9. Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с ФОТ .....	39
10. Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры.....	39
11. Прочие внешние услуги.....	39
12. Прочие операционные доходы .....	39
13. Прочие операционные расходы.....	40
14. Финансовые доходы и расходы.....	40
15. Расход по налогу на прибыль .....	41
16. Основные средства .....	42
17. Нематериальные активы.....	44
18. Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия.....	46
19. Прочие долгосрочные финансовые активы .....	47
20. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	48
21. Запасы.....	49
22. Торговая дебиторская задолженность .....	49
23. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	49
24. Прочие краткосрочные финансовые активы.....	50
25. Прочие оборотные нефинансовые активы .....	50
26. Денежные средства и их эквиваленты .....	50
27. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи .....	51
28. Собственный капитал.....	51
29. Кредиты и займы .....	53
30. Резервы.....	55
31. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	55
32. Прочие налоги к уплате.....	55
33. Финансовые инструменты.....	56
34. Инвестиционные обязательства.....	64
35. Условные обязательства .....	64
36. Операции со связанными сторонами .....	65
37. Основные дочерние предприятия .....	68
38. События после отчетной даты.....	69

## Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам ООО «РКС-Холдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «РКС-Холдинг» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство ООО «РКС-Холдинг» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудиторов**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

## **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РКС-Холдинг» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*ООО „Эрнст энд Янг“*

21 апреля 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Выручка	7	23 159 063	27 917 102
Материальные затраты	8	(9 094 620)	(11 582 122)
Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с ФОТ	9	(4 667 185)	(5 481 418)
Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры	10	(1 592 423)	(1 721 336)
Прочие внешние услуги	11	(3 952 711)	(5 049 663)
Амортизация и обесценение	16, 17	(584 164)	(632 896)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	33	(854 663)	(436 829)
Прочие операционные доходы	12	197 819	310 566
Прочие операционные расходы	13	(1 572 047)	(2 188 069)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>1 039 069</b>	<b>1 135 335</b>
Финансовые доходы	14	271 451	243 954
Финансовые расходы	14	(904 259)	(391 839)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	935 307	216 979
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия	18	617	(3 140)
Курсовые разницы		37	5
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 342 222</b>	<b>1 201 294</b>
Расход по налогу на прибыль	15	(182 774)	(305 802)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 159 448</b>	<b>895 492</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>1 159 448</b>	<b>895 492</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
участнику материнской компании		1 077 095	572 545
владельцам неконтролирующих долей участия		82 353	322 947
		<b>1 159 448</b>	<b>895 492</b>
<b>Общий совокупный доход за год, причитающийся:</b>			
участнику материнской компании		1 077 095	572 545
владельцам неконтролирующих долей участия		82 353	322 947
		<b>1 159 448</b>	<b>895 492</b>

Генеральный директор



С. Терян

20 апреля 2016 г.

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	По состоянию на 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	16	3 074 716	2 784 554
Нематериальные активы	17	3 776 010	3 317 799
Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия	18	674	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	1 101 321	1 469 487
Отложенные налоговые активы	20	345 954	378 307
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>8 298 675</b>	<b>7 950 147</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	21	469 647	544 696
Торговая дебиторская задолженность	22	3 836 662	3 787 615
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23	–	183 987
Прочие краткосрочные финансовые активы	24	3 105 805	2 038 243
Прочие оборотные нефинансовые активы	25	145 673	160 316
Авансовые платежи по налогу на прибыль		105 456	39 867
Денежные средства и их эквиваленты	26	435 349	879 067
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>8 098 592</b>	<b>7 633 791</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	27	–	1 103 269
<b>Всего активов</b>		<b>16 397 267</b>	<b>16 687 207</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
Уставный капитал	28	3 763 000	4 000 000
Резервный фонд	28	10 855	19 879
Накопленная прибыль		1 382 974	758 229
<b>Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании</b>		<b>5 156 829</b>	<b>4 778 108</b>
Неконтролирующие доли участия		56 234	232 864
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>5 213 063</b>	<b>5 010 972</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	29	957 229	1 903 783
Отложенные налоговые обязательства	20	207 874	233 227
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>1 165 103</b>	<b>2 137 010</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	29	3 402 235	2 749 972
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	5 613 539	5 223 295
Прочие финансовые обязательства	5	424 000	–
Налог на прибыль к уплате		19 163	74 921
Прочие налоги к уплате	32	546 285	513 761
Резервы	30	13 879	48 334
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>10 019 101</b>	<b>8 610 283</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	27	–	928 942
<b>Итого обязательств</b>		<b>11 184 204</b>	<b>11 676 235</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>16 397 267</b>	<b>16 687 207</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
Прибыль за год		1 159 448	895 492
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и обесценение	16, 17	584 164	632 896
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	33	854 663	436 829
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	(935 307)	(216 979)
Финансовые доходы	14	(271 451)	(243 954)
Финансовые расходы	14	904 259	391 839
Прибыль по курсовым разницам		(37)	(5)
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия	18	(617)	3 140
Резервы	30	24 104	308 137
Расход по налогу на прибыль	15	182 774	305 802
(Прибыль)/убыток от переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости	23	(10 440)	53 765
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	12, 13	(31 958)	61 052
Доход от списания кредиторской задолженности		(41 788)	(28 030)
Прочие неденежные статьи		66	(11 973)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>2 417 880</b>	<b>2 588 011</b>
Изменение запасов		68 548	111 225
Изменение торговой дебиторской задолженности		(629 140)	2 407 430
Изменение прочих краткосрочных финансовых активов		63 446	(1 225 464)
Изменение прочих долгосрочных финансовых активов		(427 705)	(324 402)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 254 002	(791 057)
Изменение обязательств по уплате прочих налогов		165 117	(44 364)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>2 912 148</b>	<b>2 721 379</b>
Налог на прибыль уплаченный		(347 321)	(249 009)
Проценты уплаченные		(650 512)	(473 399)
Проценты полученные		124 948	41 698
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>2 039 263</b>	<b>2 040 669</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2015 г.	2014 г.
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
	Приобретение объектов основных средств	(700 854)	(1 097 807)
	Поступления от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	138 235	99 105
	Поступления от выбытия нематериальных активов	35 270	99 878
	Приобретение нематериальных активов	(769 275)	(1 072 892)
	Поступления от выбытия финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 194 427	-
	Займы выданные	(908 723)	(203 752)
	Погашение займов выданных	754 617	823 133
	Погашение банковских депозитов со сроком погашения более 3 месяцев	9	-
	Приобретение дочерних предприятий	5 126 694	-
	Выбытие дочерних предприятий	5 (119 706)	(110 460)
<b>Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 249 306)</b>	<b>(1 453 795)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
	Получение кредитов и займов	4 825 399	6 876 259
	Погашение кредитов и займов	(5 747 539)	(6 411 144)
	Приобретение неконтролирующих долей участия	5 (300 150)	(1 397)
	Погашение обязательств по финансовой аренде	(11 385)	(12 486)
	Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	-	(472 994)
	Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей участия	-	(1 988)
<b>Денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(1 233 675)</b>	<b>(23 750)</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>(443 718)</b>	<b>563 124</b>
	За вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в составе активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	27 -	(77 863)
	Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	26 879 067	393 806
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>26 435 349</b>	<b>879 067</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»  
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании			Неконтролирующие доли участия	Всего	
	Уставный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль			Итого
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>4 000 000</b>	<b>580 323</b>	<b>193 395</b>	<b>4 773 718</b>	<b>590 359</b>	<b>5 364 077</b>
<b>Совокупный доход за год</b>						
Прибыль за год	-	-	572 545	572 545	322 947	895 492
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>572 545</b>	<b>572 545</b>	<b>322 947</b>	<b>895 492</b>
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>						
Дивиденды собственниками материнской компании (Примечание 28)	-	(200 000)	(272 994)	<b>(472 994)</b>	-	<b>(472 994)</b>
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	(1 988)	<b>(1 988)</b>
Реорганизация Группы (Примечание 28)	-	(360 444)	345 923	<b>(14 521)</b>	(105)	<b>(14 626)</b>
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 5)	-	-	-	-	(757 591)	<b>(757 591)</b>
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 5)	-	-	(80 639)	<b>(80 639)</b>	79 242	<b>(1 397)</b>
<b>Итого по операциям с собственниками материнской компании, отраженным непосредственно в составе собственного капитала</b>	<b>-</b>	<b>(560 444)</b>	<b>(7 710)</b>	<b>(568 154)</b>	<b>(680 442)</b>	<b>(1 248 596)</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>4 000 000</b>	<b>19 879</b>	<b>758 229</b>	<b>4 778 108</b>	<b>232 864</b>	<b>5 010 972</b>

*Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании			Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего
	Уставный капитал	Резервный фонд	Накопленная прибыль			
На 1 января 2015 г.	4 000 000	19 879	758 229	4 778 108	232 864	5 010 972
<b>Совокупный доход за год</b>						
Прибыль за год	-	-	1 077 095	1 077 095	82 353	1 159 448
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	1 077 095	1 077 095	82 353	1 159 448
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>						
Приобретение неконтролирующих долей участия у предприятий под общим контролем (Примечание 5)	-	-	(75 806)	(75 806)	(224 194)	(300 000)
Реорганизация Группы (Примечание 5)	(237 000)	(9 024)	(411 183)	(657 207)	-	(657 207)
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 5)	-	-	34 639	34 639	(34 789)	(150)
<b>Итого по операциям с собственниками материнской компании, отраженным непосредственно в составе собственного капитала</b>	(237 000)	(9 024)	(452 350)	(698 374)	(258 983)	(957 357)
На 31 декабря 2015 г.	3 763 000	10 855	1 382 974	5 156 829	56 234	5 213 063

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

### 1. Общая информация

#### Организационная структура и виды деятельности

В состав общества с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг» (сокращенное наименование ООО «РКС-Холдинг»), далее именуемого «Компания» или «материнская компания», и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят открытые акционерные общества, акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Юридический адрес Компании: 119121, Российская Федерация, г. Москва, ул. Смоленская, д. 7, пом. 1.

11 апреля 2014 г. прежняя материнская компания Группы ОАО «Российские коммунальные системы» была ликвидирована, однако Группа по-прежнему продолжает функционировать исходя из принципа непрерывности деятельности. Материнской компанией Группы с 12 апреля 2014 г. является компания ООО «РКС-Холдинг». Дополнительная информация о реорганизации Группы приведена в Примечании 5.

Группа ведет свою деятельность с 2003 года.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению и водоотведению, а также других коммунальных услуг. В соответствии с договорами аренды (концессионными соглашениями) Группа является оператором муниципальных сетей теплоснабжения, водоснабжения и электроснабжения и осуществляет оказание коммунальных услуг через свои дочерние предприятия в различных регионах России. Группа осуществляет управление и занимается модернизацией соответствующих объектов коммунальной инфраструктуры и оказывает дополнительные коммунальные услуги.

Основная деятельность Группы ведется в Благовещенске, Владимире и городах Владимирской области, Петрозаводске и других городах Республики Карелия, Самарской области, а также Кирове и Тамбове.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. 99,999975% долей участия в Группе принадлежат компании ООО «ТехноПром», а оставшаяся доля компании АО «РКС-Менеджмент». По состоянию на 31 декабря 2014 г. 99,999975% долей участия в Группе принадлежали компании «Индвиль Менеджмент Лимитед» (Indville Management Limited), оставшаяся доля принадлежала АО «РКС-Менеджмент». С августа 2014 года деятельность Группы находится под контролем ПАО «Т Плюс», относящейся к Группе компаний «РЕНОВА». По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. конечной контролирующей стороной Группы является В.Ф. Вексельберг.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 36.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 20 апреля 2016 г.

## **1. Общая информация (продолжение)**

### **Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **Основа подготовки и принципы оценки**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением того, что в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2005 г. была проведена переоценка объектов основных средств с целью определения их условно-первоначальной стоимости, а также за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 33).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании концепции непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

На 31 декабря 2015 г. общая сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 1 920 509 (31 декабря 2014 г.: 976 492). Для улучшения финансового положения Группы и покрытия дефицита ликвидности оборотных средств руководство предпринимает ряд действий, направленных на оптимизацию операционных расходов, а также рефинансирование кредитного портфеля.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

#### **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

##### **Основа подготовки и принципы оценки (продолжение)**

Руководство Группы по итогам каждого квартала проводит мониторинг соотношения краткосрочных активов и обязательств. Новые кредиты привлекаются преимущественно на долгосрочной основе (см. Примечание 38).

Группа проводит работу по получению рассрочки платежей по существенным суммам кредиторской задолженности. С целью управления риском ликвидности Группа проводит переговоры с кредитными учреждениями об открытии долгосрочных и краткосрочных кредитных линий. Руководство полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, что позволяет Группе выполнять все свои обязательства, в том числе инвестиционные, в полном объеме.

##### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

##### **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 16 «Основные средства»;
- ▶ Примечание 17 «Нематериальные активы»;
- ▶ Примечание 19 «Прочие долгосрочные финансовые активы»;
- ▶ Примечание 20 «Отложенные налоговые активы и обязательства»;
- ▶ Примечание 24 «Прочие краткосрочные финансовые активы»;
- ▶ Примечание 33 «Финансовые инструменты».

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 30 «Резервы».

### 3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

#### Принципы консолидации

##### *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

##### *Сделки по объединению бизнеса*

Группа применяет МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» для отражения в учете сделок по объединению бизнеса.

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- ▶ суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; плюс
- ▶ суммы, в которой признана неконтролирующая доля участия в приобретаемом предприятии; плюс
- ▶ если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно, справедливая стоимость уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия; минус
- ▶ нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения. Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### *Сделки с участием предприятий под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, отражаются в соответствии с методом объединения интересов на даты их совершения. В соответствии с данным методом приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Разница между чистыми активами приобретенными (проданными) и возмещением уплаченным (полученным) отражается в собственном капитале.

#### *Приобретение неконтролирующих долей участия*

Сделки по приобретению Группой неконтролирующих долей участия отражаются на даты их совершения как сделки с фактическими владельцами долей. Балансовая стоимость неконтролирующих долей участия корректируется в целях отражения относительного изменения доли участия в чистых активах дочернего предприятия. Любая разница между величиной, на которую скорректирована неконтролирующая доля участия, и справедливой стоимостью возмещения уплаченного или полученного (при наличии такового) признается непосредственно в составе собственного капитала и принадлежит собственникам материнской компании.

#### *Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия*

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20% до 50% прав голосования в другом предприятии.

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются с использованием метода долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает затраты по осуществлению соответствующей сделки.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

#### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

##### **Принципы консолидации (продолжение)**

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках ассоциированной организации, учитываемой с использованием метода долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этой ассоциированной организации, либо произвела выплаты от ее имени.

Если материнская компания утрачивает контроль над дочерней организацией, материнская компания признает по справедливой стоимости оставшиеся инвестиции в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля и впоследствии отражает в учете такие инвестиции, а также любые суммы, причитающиеся от бывшей дочерней организации или в ее пользу, в порядке, установленном соответствующими МСФО.

##### *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или убытков, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с ассоциированными организациями, учитываемыми с использованием метода долевого участия, исключаются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

##### **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.



### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Финансовые инструменты

##### *Финансовые активы*

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы в следующие категории: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, а также финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

##### *Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

К категории финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в краткосрочной перспективе. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных доходов и расходов.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

#### *Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### *Финансовые обязательства*

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Основные средства

##### *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, приобретенных ранее 1 января 2005 г., по состоянию на 1 января 2005 г., т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы» или «прочие операционные расходы» в составе прибыли или убытка за период.

##### *Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

##### *Амортизация*

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

##### Основные средства (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания	40-50 лет;
Машины и оборудование	5-20 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

##### Концессионные соглашения

###### *Финансовые активы*

Группа признает финансовый актив только, если ее право на получение денежных средств или иных финансовых активов не зависит от использования объекта инфраструктуры. У Группы возникает безусловное право на получение денежных средств, если муниципальное образование в договорном порядке гарантирует выплату Группе (а) денежных сумм, величина которых согласована заранее или подлежит согласованию, или (б) разницы (при наличии таковой) между суммами, полученными от потребителей коммунальных услуг, и ранее согласованными или подлежащими согласованию суммами, даже если получение денежных средств зависит от выполнения Группой требований условий соглашения по эффективности использования объектов инфраструктуры.

Первоначально финансовый актив по концессионному соглашению об оказании коммунальных услуг признается по справедливой стоимости, после чего его признание производится по амортизированной стоимости.

###### *Нематериальные активы*

Группа признает нематериальный актив только в случае получения права взимать плату за пользование объектами коммунальной инфраструктуры.

Нематериальные активы, полученные в качестве вознаграждения за предоставление услуг по строительству/модернизации в рамках концессионного соглашения об оказании коммунальных услуг, оцениваются по справедливой стоимости услуг по строительству/модернизации за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и в течение предполагаемого срока полезного использования, но не превышает срока действия концессии. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом и отражается в составе прибыли или убытка за период. Сроки полезного использования нематериальных активов для целей начисления амортизации составляют от 5 до 35 лет.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

##### **Капитализация процентов**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

##### **Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

##### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов при их списании определяется на основе метода средней и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

##### **Обесценение активов**

###### *Финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Обесценение активов (продолжение)

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение высвобождения дисконта. В случае наступления какого-либо события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, существенные по отдельности, проходят проверку на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные финансовые активы оцениваются в совокупности по группам, обладающим сходными характеристиками кредитного риска.

#### *Долгосрочные активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Обесценение активов (продолжение)

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения (кроме обесценения гудвила) восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### Вознаграждения работникам

##### *Краткосрочные вознаграждения*

В категорию краткосрочных вознаграждений включаются все формы вознаграждений, выплачиваемых Группой работникам за оказываемые последними услуги (кроме вознаграждений по окончании трудовых отношений), расчеты по которым должны быть произведены в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые работникам, включают заработную плату, отчисления в социальные фонды, оплачиваемое непроработанное время, премиальные выплаты и иные выплаты в неденежной форме.

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на финансовые результаты по мере оказания работниками соответствующих услуг. Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате, если у Группы имеется действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы за услуги, предоставленные работниками в прошлых периодах, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

#### Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

### **3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### **Резервы (продолжение)**

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. В случае если вероятность того, что выполнение обязательства повлечет за собой отток экономических выгод, не является более высокой, то резерв подлежит восстановлению.

#### **Выручка**

Признание выручки производится, если вероятность получения экономических выгод является высокой, и при условии того, что величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения полученного к получению.

#### *Услуги*

Признание выручки от продажи электро- и тепловой энергии, а также услуг по водоснабжению производится на момент их поставки конечным потребителям, и от предоставления прочих услуг и выполнения ремонтно-строительных работ – на момент их представления (выполнения). Показатели выручки представлены без учета НДС.

Тарифы на электро-, тепло- и водоснабжение устанавливаются Региональными службами по тарифам.

Признание выручки от предоставления услуг по строительству в рамках концессионных соглашений производится исходя из степени завершенности работ с учетом маржи.

#### **Операционные расходы**

##### *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно в течение всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по каждому периоду в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

#### **Бюджетное финансирование**

Государственные субсидии, предоставляемые местными органами власти, признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.



### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (включая по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), доход в форме дивидендов и прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, высвобождение дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и убытки от обесценения финансовых активов (помимо торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных).

Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

#### **Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- ▶ временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- ▶ временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Группа последовательно применила учетную политику ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2016 г. Применение новых стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

#### *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

#### *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

##### *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

##### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

##### Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

###### *МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Группы и, таким образом, не оказала влияния на нее.

###### *МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют ряд моментов.

Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.

Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Группа представляла сверку активов сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в финансовой отчетности за этот период в Примечании 6, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

###### *МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка применяется к Группе. Информация об услугах предоставленных управляющей компанией АО «РКС-Менеджмент» представлена в Примечании 36.

Приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Группы.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 4. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- ▶ справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

#### 5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия

##### Реорганизация Группы

В 2014 году Группа была реорганизована посредством образования новой промежуточной холдинговой компании ООО «РКС-Холдинг» и последующей ликвидацией прежней материнской компании Группы – ОАО «Российские коммунальные системы». Указанные изменения в организационной структуре не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность существующей группы, а также не оказали изменения на состав акционеров/собственников Группы. Указанная реорганизация не являлась объединением бизнеса в понимании МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

В марте 2014 года было принято решение о передаче активов, которые остались после расчета с кредиторами ликвидируемой компании ОАО «Российские коммунальные системы», единственному акционеру компании Indville Management Limited, что было отражено как сделка с собственниками с отражением эффекта в капитале (см. Примечание 28).

В августе 2015 года была завершена реорганизация Группы, которая была направлена на консолидацию электросетевых активов и последующее их выбытие. Реорганизация происходила под общим контролем участников материнской компании, которые приняли решение о реорганизации ООО «РКС-Холдинг» в форме выделения ООО «РКС-Электрические сети» с размером уставного капитала 237 000. В качестве вклада в уставный капитал ООО «РКС-Электрические сети» участниками общества были переданы 100% доля участия в акционерном капитале АО «Коммунальные системы – Прикамье».

Ранее в апреле 2015 года в рамках реорганизации АО «Коммунальные системы – Прикамье» приобрело 99,9% долей участия в уставном капитале ООО «Березниковская электрическая компания» у связанной стороны, находящейся под общим контролем с Группой, за 102 879. Также, в ходе реорганизации займ в сумме 204 690, полученный ООО «РКС-Холдинг» от АО «Коммунальные системы – Прикамье» был передан ООО «РКС-Электрические сети».

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)

##### Реорганизация Группы (продолжение)

В результате реорганизации в форме выделения ООО «РКС-Электрические сети» уставный капитал материнской компании ООО «РКС-Холдинг» уменьшился на 237 000. Сделка под общим контролем была учтена как сделка с собственниками материнской компании с отражением эффекта от выбытия компании в капитале. Совокупный эффект от реорганизации Группы составил 657 207 и представлен в таблице ниже:

<b>Внеоборотные активы</b>	<b>663 813</b>
Основные средства	406 426
Нематериальные активы	141 079
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	116 308
<b>Оборотные активы</b>	<b>420 794</b>
Запасы	6 411
Торговая дебиторская задолженность	64 708
Прочие краткосрочные финансовые активы	214 336
Прочие оборотные нефинансовые активы	16 352
Денежные средства и их эквиваленты	118 987
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>14 805</b>
Отложенные налоги и обязательства	14 805
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>207 905</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	186 874
Прочие налоги к уплате	21 031
<b>Идентифицируемые активы и обязательства, нетто</b>	<b>861 897</b>
Передача займа в ООО «РКС-Электрические сети»	204 690
<b>Итого эффект от реорганизации, признанный в капитале</b>	<b>(657 207)</b>
Выбывшие денежные средства	(118 987)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(118 987)</b>

##### Приобретение дочерней компании

В декабре 2015 года Группа приобрела 0,01% долей участия в уставном капитале ООО «Энергокомфорт» Карелия» за 43, а также заключила соглашение о намерениях с одним из участников материнской компании на покупку оставшейся доли участия за 424 000, что позволило получить контроль над приобретаемой компанией. Договор купли-продажи доли был заключен в феврале 2016 года.

Основной деятельностью ООО «Энергокомфорт» Карелия» является сбыт электроэнергии в регионе присутствия Группы – республике Карелия. ООО «Энергокомфорт» Карелия» является гарантирующим поставщиком электроэнергии.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)**

**Приобретение дочерней компании (продолжение)**

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения были следующими:

<b>Внеоборотные активы</b>	<b>15 588</b>
Основные средства	3 099
Нематериальные активы	12 489
<b>Оборотные активы</b>	<b>547 497</b>
Запасы	856
Торговая дебиторская задолженность	409 665
Прочие краткосрочные финансовые активы	5 519
Прочие оборотные нефинансовые активы	4 720
Денежные средства и их эквиваленты	126 737
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>14 233</b>
Отложенные налоговые обязательства	14 233
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>337 492</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	331 811
Прочие налоги к уплате	5 681
<b>Чистые идентифицируемые активы и обязательства, нетто</b>	<b>211 360</b>
<b>Величина переданного возмещения</b>	<b>424 043</b>
в т.ч. уплаченные денежные средства	43
в т.ч. прочая краткосрочная финансовая задолженность	424 000
<b>Гудвилл, признанный по результатам приобретения</b>	<b>212 683</b>
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>126 694</b>

Балансовая стоимость приобретенной торговой дебиторской задолженности в размере 409 665 преимущественно состоит из дебиторской задолженности физических лиц и электросетевой компании по оплате электроэнергии, и ее оценка на дату приобретения близка к справедливой стоимости. Ожидается, что вся сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение года.

При приобретении компании возник гудвилл в сумме 212 683. Компания была приобретена с целью расширения энергосбытового бизнеса Группы на оказание коммунальных услуг.

Если бы приобретение компании ООО «Энергокомфорт» Карелии» состоялось 1 января 2015 г., в выручке и результатах деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. была бы учтена выручка в размере 2 736 983 и чистая прибыль 32 549.

**Выбытие дочерних компаний**

В январе 2015 года Группа продала 100% долей участия в акционерном капитале АО «ПКС-Электрические сети», 90% долей участия в уставном капитале ООО «ПКС-Сервис», 51% долей участия в уставном капитале ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска» (далее ООО «КРЦ Петрозаводска») третьему лицу за 1 000. По состоянию на конец 2015 года, возмещение не было получено и отражено в составе дебиторской задолженности.



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)

Выбытие дочерних компаний (продолжение)

В январе 2015 года Группа продала 100% долей участия в уставном капитале АО «ТКС-Электрические сети» третьему лицу за 15 219. По состоянию на конец 2015 года, возмещение не было получено и отражено в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. указанные компании были отражены как активы, классифицированные как предназначенные для продажи и обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи (см. Примечание 27).

Чистые активы дочерних предприятий по состоянию на дату выбытия составили:

	АО «ПКС- Электриче- ские сети»	ООО «ПКС- Сервис»	ООО «КРЦ Петроза- водска»	АО «ТКС- Электри- ческие сети»	Итого
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>258 652</b>	<b>47 309</b>	<b>775</b>	<b>97 952</b>	<b>404 688</b>
Основные средства	27 197	474	444	20 387	48 502
Нематериальные активы	166 783	-	51	73 854	240 688
Прочие долгосрочные финансовые активы	38 045	-	-	-	38 045
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	6 322	-	-	3 711	10 033
Отложенные налоговые активы	20 305	46 835	280	-	67 420
<b>Оборотные активы</b>	<b>667 701</b>	<b>82 708</b>	<b>58 450</b>	<b>39 020</b>	<b>847 879</b>
Запасы	10 402	19 661	198	10 939	41 200
Торговая дебиторская задолженность	86 291	43 447	9 463	12 535	151 736
Прочие краткосрочные финансовые активы	481 916	16 607	40 892	58	539 473
Прочие оборотные нефинансовые активы	34 747	104	147	2 609	37 607
Денежные средства и их эквиваленты	54 345	2 889	7 750	12 879	77 863
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 733</b>	<b>2 733</b>
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	2 733	2 733
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1 349 268</b>	<b>319 758</b>	<b>58 040</b>	<b>172 608</b>	<b>1 899 674</b>
Кредиты и займы	132 757	-	-	115 977	248 734
Торговая и прочая кредиторская задолженность	983 582	318 916	55 262	50 534	1 408 294
Налог на прибыль к уплате	-	-	-	563	563
Прочие налоги к уплате	71 422	842	2 778	5 534	80 576
Резервы	161 507	-	-	-	161 507
<b>Идентифицируемые активы и обязательства, нетто</b>	<b>(422 915)</b>	<b>(189 741)</b>	<b>1 185</b>	<b>(38 369)</b>	<b>(649 840)</b>
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>423 915</b>	<b>189 741</b>	<b>(1 185)</b>	<b>53 588</b>	<b>666 059</b>
<b>Возмещение, в виде дебиторской задолженности</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 219</b>	<b>16 219</b>
Выбывшие денежные средства	(54 345)	(2 889)	(7 750)	(12 879)	(77 863)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(54 345)</b>	<b>(2 889)</b>	<b>(7 750)</b>	<b>(12 879)</b>	<b>(77 863)</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)**

**Выбытие дочерних компаний (продолжение)**

В декабре 2015 года Группа продала 99,9% долей участия в акционерном капитале ООО «Байкальские коммунальные системы» третьему лицу за 1 000. По состоянию на конец 2015 года, возмещение не было получено и отражено в составе дебиторской задолженности.

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия составили:

	<b>ООО «Байкальские коммунальные системы»</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>73 712</b>
Основные средства	14 954
Нематериальные активы	7 138
Прочие долгосрочные финансовые активы	688
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	-
Отложенные налоговые активы	50 932
<b>Оборотные активы</b>	<b>219 331</b>
Запасы	731
Торговая дебиторская задолженность	197 558
Прочие краткосрочные финансовые активы	9 157
Прочие оборотные нефинансовые активы	11 166
Денежные средства и их эквиваленты	719
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>563 691</b>
Кредиты и займы	613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	443 395
Налог на прибыль к уплате	1 391
Прочие налоги к уплате	118 292
<b>Идентифицируемые активы и обязательства, нетто</b>	<b>(270 648)</b>
Корректировка идентифицируемых активов и обязательств на сумму дебиторской задолженности списанной	2 400
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>269 248</b>
<b>Возмещение, в виде дебиторской задолженности</b>	<b>1 000</b>
Выбывшие денежные средства	(719)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(719)</b>

В апреле 2014 года Группа продала 100% долей участия в акционерном капитале ОАО «Алтайские коммунальные системы» третьему лицу за 7 400. Убыток от выбытия дочерней компании составил 92 240.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)**

**Выбытие дочерних компаний (продолжение)**

В июле 2014 года Группа продала 100% долей участия в уставном капитале ООО «Энергокомфорт «Амур» третьему лицу за 10. Прибыль от выбытия дочерней компании составила 411 424. Группа не является поручителем и не несет обязательств по долгам ООО «Энергокомфорт «Амур». Группа не ожидает никаких дополнительных расходов или условных обязательств, связанных с выбывшим дочерним обществом.

В октябре 2014 года Группа продала свою долю участия в акционерном капитале ОАО «Владимирская областная электросетевая компания» третьему лицу за 67 300 и признала убыток от выбытия дочерней компании в сумме 102 205.

В таблице ниже представлены чистые активы дочерних компаний по состоянию на дату выбытия, а также совокупный результат от выбытия компаний:

	ОАО «Алтайские коммунальные системы»	ООО «Энергоком- форт «Амур»	ОАО «Владимирская областная электросетевая компания»	Итого
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>1 214</b>	<b>42 820</b>	<b>1 380 437</b>	<b>1 424 471</b>
Основные средства	–	1 921	691 790	693 711
Нематериальные активы	–	–	642 789	642 789
Прочие долгосрочные финансовые активы	–	–	40	40
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	–	–	45 818	45 818
Отложенные налоговые активы	1 214	40 899	–	42 113
<b>Оборотные активы</b>	<b>99 314</b>	<b>317 682</b>	<b>277 885</b>	<b>694 881</b>
Запасы	180	34	38 007	38 221
Торговая дебиторская задолженность	1 154	229 195	124 537	354 886
Прочие краткосрочные финансовые активы	88 407	48 257	4 379	141 043
Прочие оборотные нефинансовые активы	189	28 117	14 778	43 084
Денежные средства и их эквиваленты	9 384	12 079	96 184	117 647
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>417 306</b>	<b>417 306</b>
Кредиты и займы	–	–	334 831	334 831
Отложенные налоги и обязательства	–	–	82 475	82 475
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>888</b>	<b>771 916</b>	<b>313 920</b>	<b>1 086 724</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	457	770 681	286 992	1 058 130
Налог на прибыль к уплате	–	–	3 583	3 583
Прочие налоги к уплате	167	1 235	23 345	24 747
Резервы	264	–	–	264
<b>Идентифицируемые активы и обязательства, нетто</b>	<b>99 640</b>	<b>(411 414)</b>	<b>927 096</b>	<b>615 322</b>
Выбывшие неконтролирующие доли участия	–	–	(757 591)	(757 591)
<b>Доля материнской компании в чистых активах</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>169 505</b>	<b>169 505</b>
<b>Убыток от выбытия</b>	<b>(92 240)</b>	<b>411 424</b>	<b>(102 205)</b>	<b>216 979</b>
Возмещение, в виде дебиторской задолженности	–	–	67 300	67 300
Возмещение, в форме денежных средств	7 400	10	–	7 410
Выбывшие денежные средства	(9 384)	(12 079)	(96 184)	(117 647)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(1 984)</b>	<b>(12 069)</b>	<b>(96 184)</b>	<b>(110 237)</b>

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

#### **5. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)**

##### **Изменение неконтролирующих долей участия**

В течение 2015 года Группа докупила 40% долей участия в уставном капитале ООО «Ульяновский областной водоканал» за 150 у третьей стороны, в результате чего Группа увеличила свою долю участия в ООО «Ульяновский областной водоканал» с 60% до 100%.

В июле 2015 года Группа увеличила свою долю участия в уставном капитале ООО «Волжские коммунальные системы» до 74,99%, и, соответственно, в его дочернем обществе ООО «Самарские коммунальные системы» до 71,24%, докупив неконтрольные доли за 300 000 у компании под общим контролем. Сделка не привела к изменению контроля (Примечание 37) и была отражена как операция с капиталом.

В течение 2014 года Группа докупила 3,81% долей участия в уставном капитале АО «Коммунальные Системы Прикамье» за 1 397 у третьей стороны, в результате чего увеличила свою долю участия в АО «Коммунальные Системы Прикамье» с 96,19% до 100%.

#### **6. Информация по сегментам**

Операционные сегменты представляют собой сегменты компании, в которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно оцениваемая руководящим органом, отвечающим за принятие решений по операционной деятельности, при распределении ресурсов по сегментам и оценке результатов их деятельности. Высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности, является генеральный директор ООО «РКС-Холдинг». Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц, деятельность которых обобщается в отчетных сегментах на основе регионов присутствия Группы. Таким образом, операционным сегментом является юридическое лицо или определенная группа юридических лиц. Начиная с 2012 года Группа приняла решение анализировать эффективность операционных сегментов на основе данных отчетности по МСФО.

Группа действует в одном географическом регионе, Российской Федерации, и в одной отрасли – предоставление коммунальных услуг. Деятельность ООО «РКС-Холдинг» в регионах присутствия в основном базируется на предоставлении услуг по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжению, электроснабжению. Основными покупателями Группы являются физические и юридические лица – потребители коммунальных услуг. Руководство Группы считает, что ее деятельность не зависит от отдельно взятого крупного клиента.

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» были выделены следующие сегменты (с учетом критериев агрегирования, а также количественных пороговых значений выручки):

- ▶ Владимирская область – включает в себя ОАО «Владимирские коммунальные системы» и дочерние предприятия;
- ▶ Республика Карелия – включает в себя ОАО «ПКС-Водоканал», ОАО «ПКС-Тепловые сети»;
- ▶ Амурская область – включает в себя ОАО «Амурские коммунальные системы» и дочерние предприятия;
- ▶ Самарская область – включает в себя ООО «Самарские коммунальные системы», ООО «Волжские коммунальные системы»;
- ▶ Кировская область – ОАО «Кировские коммунальные системы»;
- ▶ Прочие – включает в себя компании Группы в Ульяновской области, Тамбовской области, Республике Бурятия, Пермском крае и прочие.

Генеральный директор ООО «РКС-Холдинг» оценивает результаты сегментов на основе показателя чистой прибыли и EBITDA, который рассчитывается как прибыль/(убыток) за период до учета финансовых доходов и расходов, расходов по налогу на прибыль, амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов. Показатель EBITDA не определен МСФО, поэтому порядок определения EBITDA Группой может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Информация об амортизации основных средств и нематериальных активов, процентных доходах и расходах раскрывается в информации по сегментам, так как она регулярно анализируется лицом, принимающим решения по операционной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**6. Информация по сегментам (продолжение)**

Выручка каждого сегмента в основном представляет собой выручку от услуг водоснабжения и водоотведения, реализации электроэнергии, тепловой энергии, услуг по транспортировке энергии, распределенную на отчетные сегменты. Сегментные активы состоят из дебиторской задолженности. Сегментные обязательства включают в себя кредиты, займы и кредиторскую задолженность.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
<b>Выручка</b>									
Продажи внешним клиентам	9 224 743	5 169 527	4 524 819	4 908 733	1 316 601	2 772 679	<b>27 917 102</b>	-	<b>27 917 102</b>
Межсегментные продажи	-	-	-	760	-	57 028	<b>57 788</b>	(57 788)	-
<b>Выручка всего</b>	<b>9 224 743</b>	<b>5 169 527</b>	<b>4 524 819</b>	<b>4 909 493</b>	<b>1 316 601</b>	<b>2 829 707</b>	<b>27 974 890</b>	<b>(57 788)</b>	<b>27 917 102</b>
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	(257 901)	(96 299)	(64 661)	(27 908)	(59 562)	(158 331)	<b>(664 662)</b>	31 766	<b>(632 896)</b>
Финансовые доходы	65 144	1 446	9 182	3 987	13 064	301 966	<b>394 789</b>	(150 835)	<b>243 954</b>
Финансовые расходы	(168 248)	(117 188)	(87 128)	(64 703)	3 177	(119 546)	<b>(553 636)</b>	161 797	<b>(391 839)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>463 181</b>	<b>104 474</b>	<b>(330 484)</b>	<b>216 220</b>	<b>340 136</b>	<b>363 127</b>	<b>1 156 654</b>	<b>44 640</b>	<b>1 201 294</b>
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(93 675)	(32 264)	(22 033)	(60 593)	(70 257)	(39 352)	<b>(318 174)</b>	12 372	<b>(305 802)</b>
<b>Чистая прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>369 506</b>	<b>72 210</b>	<b>(352 517)</b>	<b>155 627</b>	<b>269 879</b>	<b>323 775</b>	<b>838 480</b>	<b>57 012</b>	<b>895 492</b>
Сегментные активы (дебиторская задолженность)	1 778 501	1 294 218	708 058	1 538 627	471 884	2 344 890	<b>8 136 178</b>	(2 688 766)	<b>5 447 412</b>
Сегментные обязательства (кредиторская задолженность, кредиты и займы полученные)	2 542 452	2 559 977	2 225 823	2 191 373	604 507	1 518 250	<b>11 642 382</b>	(1 690 410)	<b>9 951 972</b>
EBITDA по отчетным сегментам	824 186	316 515	(187 877)	304 844	383 457	339 038	<b>1 980 163</b>	1 912	<b>1 982 075</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
<b>Выручка</b>									
Продажи внешним клиентам	8 487 972	2 180 425	3 476 951	5 564 038	1 336 103	2 113 574	<b>23 159 063</b>	-	<b>23 159 063</b>
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	75 755	<b>75 755</b>	(75 755)	-
<b>Выручка всего</b>	<b>8 487 972</b>	<b>2 180 425</b>	<b>3 476 951</b>	<b>5 564 038</b>	<b>1 336 103</b>	<b>2 189 329</b>	<b>23 234 818</b>	<b>(75 755)</b>	<b>23 159 063</b>
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	(133 609)	(78 796)	(147 040)	(61 862)	(54 047)	(148 366)	<b>(623 720)</b>	39 556	<b>(584 164)</b>
Финансовые доходы	67 388	19 858	17 037	4 884	49 007	262 791	<b>420 965</b>	(149 514)	<b>271 451</b>
Финансовые расходы	(525 386)	(173 797)	(115 688)	(139 495)	(1 917)	(97 490)	<b>(1 053 773)</b>	149 514	<b>(904 259)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>(61 614)</b>	<b>(68 739)</b>	<b>(131 070)</b>	<b>141 120</b>	<b>425 782</b>	<b>74 149</b>	<b>379 628</b>	<b>962 594</b>	<b>1 342 222</b>
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	7 026	(378)	3 799	(53 799)	(84 671)	(41 678)	<b>(169 701)</b>	(13 073)	<b>(182 774)</b>
<b>Чистая прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>(54 588)</b>	<b>(69 117)</b>	<b>(127 271)</b>	<b>87 321</b>	<b>341 111</b>	<b>32 471</b>	<b>209 927</b>	<b>949 521</b>	<b>1 159 448</b>
Сегментные активы (дебиторская задолженность)	1 483 274	1 019 759	601 874	1 327 669	462 903	2 595 734	<b>7 491 213</b>	(1 404 950)	<b>6 086 263</b>
Сегментные обязательства (кредиторская задолженность, кредиты и займы полученные)	2 650 640	2 248 279	1 849 406	2 619 230	464 336	834 438	<b>10 666 329</b>	(674 163)	<b>9 992 166</b>
ЕБИТДА по отчетным сегментам	529 993	163 996	114 621	337 593	432 739	57 214	<b>1 636 156</b>	923 001	<b>2 559 157</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**6. Информация по сегментам (продолжение)**

**Исключения и поправки**

2014 г.	Показатель выручки сегмента	Показатель чистой прибыли сегмента	Активы сегмента	Обяза- тельства сегмента
	27 974 890	838 480	8 136 178	11 642 382
Исключение выручки от продажи между сегментами	(57 788)	-	-	-
Исключение межсегментных расчетов/оборотов и займов	-	(106 117)	(2 688 766)	(1 690 410)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	166 269	-	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия	-	(3 140)	-	-
<b>Итого с учетом исключений и поправок</b>	<b>27 917 102</b>	<b>895 492</b>	<b>5 447 412</b>	<b>9 951 972</b>

2015 г.	Показатель выручки сегмента	Показатель чистой прибыли сегмента	Активы сегмента	Обяза- тельства сегмента
	23 234 818	209 928	7 491 213	10 666 329
Исключение выручки от продажи между сегментами	(75 755)	-	-	-
Исключение межсегментных расчетов/оборотов и займов	-	(79 674)	(1 404 950)	(674 163)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	1 028 577	-	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия	-	617	-	-
<b>Итого с учетом исключений и поправок</b>	<b>23 159 063</b>	<b>1 159 448</b>	<b>6 086 263</b>	<b>9 992 166</b>

**7. Выручка**

	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации услуг водоснабжения и водоотведения	8 729 746	8 369 179
Выручка от реализации тепловой энергии	6 752 286	8 120 515
Выручка от реализации электроэнергии	4 728 900	5 030 441
Выручка от реализации услуг по транспортировке электроэнергии	1 039 122	4 444 256
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	1 177 792	1 088 003
Выручка от услуг по подключению к сетям	409 450	478 621
Выручка от предоставления консультационных, информационных, управленческих и иных услуг	20 716	28 493
Выручка от выполнения ремонтных работ	69 415	70 591
Агентское вознаграждение	30 022	49 658
Выручка от операций аренды	97 087	58 488
Прочая выручка	104 527	178 857
	<b>23 159 063</b>	<b>27 917 102</b>



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**8. Материальные затраты**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Электроэнергия	4 383 890	5 317 751
Теплоэнергия	2 834 358	3 905 542
Топливо	1 000 826	1 321 380
Вода	142 967	233 760
Прочие материальные затраты	732 579	803 689
	<b>9 094 620</b>	<b>11 582 122</b>

**9. Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с ФОТ**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Заработная плата и премии	3 605 545	4 236 182
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и отчисления в ПФ РФ	1 061 640	1 245 236
	<b>4 667 185</b>	<b>5 481 418</b>

**10. Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Арендная плата	1 045 670	1 043 136
Ремонт и техническое обслуживание	546 753	678 200
	<b>1 592 423</b>	<b>1 721 336</b>

**11. Прочие внешние услуги**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Услуги по транспортировке энергии	2 329 650	3 342 983
Услуги по очистке стоков	244 479	246 203
Агентские услуги	180 475	117 939
Обеспечение охраны объектов	142 598	167 504
Услуги по выполнению ремонтных работ	146 439	241 928
Информационные и консультационные услуги	511 431	559 625
Прочие услуги	397 639	373 481
	<b>3 952 711</b>	<b>5 049 663</b>

**12. Прочие операционные доходы**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Бюджетное финансирование	76	137 016
Штрафы и пени	110 626	115 437
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	31 958	-
Прибыль от реализации запасов	13 371	-
Доход от списания кредиторской задолженности	41 788	28 030
Прочие операционные доходы	-	30 083
	<b>197 819</b>	<b>310 566</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**12. Прочие операционные доходы (продолжение)**

Бюджетное финансирование представляет собой субсидии, предоставленные местными органами власти с целью компенсации части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса, а также на возмещение затрат в части заготовки топлива. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

**13. Прочие операционные расходы**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Стоимость прочих строительных работ по концессионным соглашениям	1 110 964	1 027 865
Налоги, помимо налога на прибыль	267 125	258 723
Резерв под обязательства по судебным спорам	3 094	308 401
Расходы на страхование	84 782	89 072
Благотворительная помощь	5 150	65 334
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	–	61 052
Штрафы и пени	52 231	55 616
Комиссии банков	25 218	25 942
Резерв под обесценение материально-производственных запасов	–	23 098
Прочие расходы	23 483	272 966
	<b>1 572 047</b>	<b>2 188 069</b>

**14. Финансовые доходы и расходы**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы	271 451	197 864
Результат дисконтирования финансовых инструментов	–	46 090
	<b>271 451</b>	<b>243 954</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	(627 918)	(391 839)
Результат дисконтирования финансовых инструментов	(276 341)	–
	<b>(904 259)</b>	<b>(391 839)</b>

В сентябре 2015 года были пересмотрены условия договора реструктуризации задолженности от ассоциированной компании ОАО «ВОТЭК». Согласно новому графику задолженность погашается до 2031 года. Группа признала расход от дисконтирования задолженности в сумме 312 430.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**15. Расход по налогу на прибыль**

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начислено в отчетном году	124 985	325 945
Корректировка налога за прошлые периоды	100 989	49 907
	<b>225 974</b>	<b>375 852</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(43 200)	(70 050)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>182 774</b>	<b>305 802</b>

В 2015 и 2014 годах Группа применяла действующую ставку налога на прибыль в размере 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль для компаний, находящихся на территории Российской Федерации.

**Выверка относительно эффективной ставки налога**

	<u>2015 г.</u>	<u>%</u>	<u>2014 г.</u>	<u>%</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 342 222</b>	<b>100%</b>	<b>1 201 294</b>	<b>100%</b>
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(268 444)	(20%)	(240 259)	(20%)
Необлагаемая прибыль от выбытия дочерних предприятий	187 061	14%	30 136	3%
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(896)	(0%)	(45 772)	(4%)
Налоговые убытки, по которым не был признан налоговый актив	494	0%	-	-
Изменение величины непризнанных временных разниц	-	-	-	-
Корректировка налога за прошлые периоды	(100 989)	(8%)	(49 907)	(4%)
	<b>(182 774)</b>	<b>(14%)</b>	<b>(305 802)</b>	<b>(25%)</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**16. Основные средства**

Основные средства и соответствующие суммы накопленной амортизации и обесценения составили:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Оборудо- вание к установке	Незавер- шенное строительство	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>					
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>1 108 863</b>	<b>2 271 307</b>	<b>22 575</b>	<b>624 754</b>	<b>4 027 499</b>
Поступления	48 194	211 450	21 327	828 081	1 109 052
Выбытия	(125 158)	(149 297)		(56 931)	(331 386)
Выбытия дочерних компаний	(129 368)	(808 154)	(90)	(103 908)	(1 041 520)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(9 918)	(49 954)	(83)	(16 265)	(76 220)
Передачи	222 809	265 563	(10 410)	(477 962)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>1 115 422</b>	<b>1 740 915</b>	<b>33 319</b>	<b>797 769</b>	<b>3 687 425</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>211 113</b>	<b>864 745</b>	-	-	<b>1 075 858</b>
Начисленная амортизация	82 775	290 992	-	-	373 767
Выбытия	(125 158)	(46 071)	-	-	(171 229)
Выбытия дочерних компаний	(20 896)	(326 913)	-	-	(347 809)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(121)	(27 595)	-	-	(27 716)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>147 713</b>	<b>755 158</b>	-	-	<b>902 871</b>
<b>Фактическая стоимость</b>					
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>1 115 422</b>	<b>1 740 915</b>	<b>33 319</b>	<b>797 769</b>	<b>3 687 425</b>
Поступления	474 686	278 242	11 970	367 106	1 132 004
Приобретение дочерних компаний	-	3 099	-	-	3 099
Выбытия	(56 883)	-	-	(68 091)	(124 974)
Выбытия дочерних компаний	(138 395)	(353 346)	(194)	(85 450)	(577 385)
Передачи	299 994	127 560	(10 562)	(416 992)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>1 694 824</b>	<b>1 796 470</b>	<b>34 533</b>	<b>594 342</b>	<b>4 120 169</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>147 713</b>	<b>755 158</b>	-	-	<b>902 871</b>
Начисленная амортизация	106 668	210 616	-	-	317 284
Выбытия	(8 990)	(9 707)	-	-	(18 697)
Выбытия дочерних компаний	(31 655)	(124 350)	-	-	(156 005)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>213 736</b>	<b>831 717</b>	-	-	<b>1 045 453</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>967 709</b>	<b>985 757</b>	<b>33 319</b>	<b>797 769</b>	<b>2 784 554</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>1 481 088</b>	<b>964 753</b>	<b>34 533</b>	<b>594 342</b>	<b>3 074 716</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

**16. Основные средства (продолжение)**

Капитализированные затраты по займам в 2015 году составили 9 088 (в 2014 году – 11 245). Эффективная ставка по капитализированным затратам по займам и кредитам в 2015 году составила 14,40% (в 2014 году – 10,36%).

В отчетном периоде в составе основных средств была капитализирована амортизация по основным средствам в сумме 438.

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ на предмет выявления признаков возможного снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости в разрезе ЕГДП. В связи с негативным влиянием на российскую экономику макроэкономических факторов, Группа провела тестирование на обесценение основных средств и нематериальных активов по концессионным соглашениям по состоянию на 31 декабря 2015 г. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок, а также принимая во внимание фактические результаты прошлых лет и существующие на отчетную дату контракты и бюджеты.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- ▶ Источником для прогноза тарифов на услуги теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения и водоотведения, а также других коммунальных услуг, являлись тарифные модели, утвержденные Региональными службами по тарифам на 2016 год. Темпы роста тарифов в 2016-2020 годах ограничены темпом роста инфляции (4% в 2016 году, 5,1% в 2017 году, 4,7% с 2018 года). В регионах присутствия Группы, в которых утверждены долгосрочные тарифные решения, в прогнозном периоде до 2019 года используются утвержденные тарифы;
- ▶ Для прогнозного периода 2016-2020 годов доля прочей выручки (включая услуги по подключениям к сетям и выполнение ремонтных работ) компаний Группы составила в среднем от 5% до 24% от общей выручки и была определена на основании утвержденной долгосрочной стратегии Группы;
- ▶ Сокращение операционных затрат компаний Группы в прогнозном периоде 2016-2020 годов составляет в среднем от 5% до 48% от прогнозных затрат каждого периода на основании оценок руководства и долгосрочной стратегии Группы;
- ▶ периоды прогнозирования, использованные для построения чистых дисконтированных денежных потоков, были определены, исходя из наилучшей оценки и высокой степени вероятности продления долгосрочных договоров аренды с учетом фактических продлений в регионах присутствия;
- ▶ фиксированный темп роста чистых денежных потоков после 2020 года составляет 8%;
- ▶ прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости исходя из средневзвешенной стоимости капитала в размере 14,5%.

Фиксация доли прочей выручки и доли операционных затрат на уровне фактических показателей за 2015 год в каждом прогнозном периоде, а также сокращение темпов роста чистых денежных потоков после 2020 года до 4% может привести к существенному превышению балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов по концессионным соглашениям над их возмещаемой стоимостью.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**16. Основные средства (продолжение)**

**Аренда машин и оборудования**

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2015 г. остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 3 966 (на 31 декабря 2014 г. – 22 155). Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам финансовой аренды.

**17. Нематериальные активы**

	Гудвилл	Нематериальные активы по концессионным соглашениям	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>				
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>31 494</b>	<b>4 004 604</b>	<b>72 524</b>	<b>4 108 622</b>
Поступления	–	1 116 163	23 596	1 139 759
Выбытия	–	(89 272)	(42 074)	(131 346)
Выбытия дочерних компаний	–	(838 268)	(845)	(839 113)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	(284 380)	(96)	(284 476)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 494</b>	<b>3 908 847</b>	<b>53 105</b>	<b>3 993 446</b>
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>31 494</b>	<b>3 908 847</b>	<b>53 105</b>	<b>3 993 446</b>
Поступления	–	1 232 685	15 354	1 248 039
Приобретения дочерних компаний	212 683	–	12 489	225 172
Выбытия	–	(711 780)	(3 042)	(714 822)
Выбытия дочерних компаний	–	(252 514)	(11 954)	(264 468)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>244 177</b>	<b>4 177 238</b>	<b>65 952</b>	<b>4 487 367</b>
<b>Начисленная амортизация и обесценение</b>				
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	–	<b>654 330</b>	<b>33 769</b>	<b>688 099</b>
Начисленная амортизация за год	–	252 201	6 928	259 129
Выбытия	–	(14 164)	(17 305)	(31 469)
Выбытия дочерних компаний	–	(195 913)	(411)	(196 324)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	(43 742)	(46)	(43 788)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	–	<b>652 712</b>	<b>22 935</b>	<b>675 647</b>
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	–	<b>652 712</b>	<b>22 935</b>	<b>675 647</b>
Начисленная амортизация за год	–	256 813	10 505	267 318
Выбытия	–	(110 039)	(2 579)	(112 618)
Выбытия дочерних компаний	–	(116 401)	(2 589)	(118 990)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	–	<b>683 085</b>	<b>28 272</b>	<b>711 357</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>31 494</b>	<b>3 350 274</b>	<b>38 755</b>	<b>3 420 523</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 494</b>	<b>3 256 135</b>	<b>30 170</b>	<b>3 317 799</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>244 177</b>	<b>3 494 153</b>	<b>37 680</b>	<b>3 776 010</b>

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 17. Нематериальные активы (продолжение)

Капитализированные затраты по займам в 2015 году составили 128 078 (в 2014 году – 66 868). Эффективная ставка по капитализированным затратам по займам и кредитам в 2015 году составила 15,45% (в 2014 году 11,02%).

Группа (концессионер) использует объекты коммунального имущественного комплекса, находящиеся в собственности государства, для оказания услуг по электроснабжению, теплоснабжению и водоснабжению. Право на использование объектов коммунальной инфраструктуры получено от региональных и муниципальных органов власти (концедентов) в соответствии с долгосрочными договорами аренды, которые Группа рассматривает как концессионные соглашения для целей МСФО.

Основными регионами, в которых Группа осуществляет свою деятельность по договорам аренды, заключенным с муниципальными органами власти, являются Республика Карелия, Владимирская область, Амурская область, Самарская область, Тамбовская область.

В июле 2015 года в связи с окончанием срока действия изначального договора долгосрочной аренды имущественного комплекса ОАО «Амурские коммунальные системы» была проведена инвентаризация объектов арендуемой инфраструктуры. На основании проведенной инвентаризации был определен новый перечень арендуемого имущества. Долгосрочные договоры аренды были пролонгированы до 2050 года на новых условиях и с учетом уточненного перечня арендуемых объектов. Объекты инфраструктуры, которые не были включены в уточненный список арендуемого имущества в сумме 566 936 были переданы ОАО «Амурские коммунальные системы» и отражены по справедливой стоимости в составе основных средств.

Договора аренды обычно заключаются на срок от 5 до 25 лет с правом их последующего продления, действующие концессионные соглашения Группы заключены сроком до 2061 года. Как правило, договора аренды могут быть расторгнуты по взаимному согласию сторон или в случае нарушения концессионером своих обязанностей. Некоторые соглашения могут быть расторгнуты по инициативе региональных или муниципальных органов власти в случае возникновения государственной необходимости.

Основные допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости нематериальных активов по концессионным соглашениям, а также анализ чувствительности в отношении использованных допущений, приведены в Примечании 16.

В качестве концессионера Группа имеет право взимать плату за коммунальные услуги. Тарифы на коммунальные услуги устанавливаются муниципальными органами власти через региональные энергетические комиссии. Минимальные арендные платежи по заключенным долгосрочным договорам аренды (концессионным соглашениям) составили:

	2015 г.	2014 г.
Менее 1 года	834 277	541 747
От 1 года до 5 лет	2 062 394	1 814 675
Более 5 лет	18 617 030	6 847 110
	<b>21 513 701</b>	<b>9 203 532</b>

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 17. Нематериальные активы (продолжение)

Группа выполняет работы по ремонту и техническому обслуживанию объектов инфраструктуры. Помимо этого, по условиям договоров аренды Группа обязана осуществлять мероприятия по улучшению (модернизации) объектов инфраструктуры. Такие мероприятия выполняются в рамках инвестиционных программ, утвержденных концедентом (муниципальными органами власти). По истечении срока договоров аренды Группа не имеет права собственности на объекты инфраструктуры полученные в аренду или произведенные неотделимые улучшения. Суммы возмещения за произведенные улучшения признаются в качестве нематериального актива, в связи с тем, что Группа получает право на взимание платы с потребителей коммунальных услуг.

#### Гудвилл

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа провела тест на обесценение гудвилла, относящегося к приобретению ООО «Энергокомфорт» Карелия» (см. Примечание 5). Для целей тестирования на обесценение гудвилл был отнесен к ООО «Энергокомфорт» Карелия» как отдельной единице, генерирующей денежные потоки. Возмещаемая стоимость была рассчитана как стоимость от использования. На основании допущений, используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков, руководство не выявило признаков обесценения гудвилла по состоянию на 31 декабря 2015 г.

#### 18. Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия

У Группы имеются следующие ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия:

Наименование компании	Страна	Доля участия / голосующих акций	
		2015 г.	2014 г.
ООО «Березниковский информационно-расчетный центр»	Российская Федерация	–	49%
ОАО «Владимирская областная теплоэнергетическая компания»	Российская Федерация	49%	49%
ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска»	Российская Федерация	49%	–
ОАО «Владимирский городской расчетно-кассовый центр»	Российская Федерация	49%	49%

В январе 2015 года Группа утратила контроль над ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска» в связи продажей 51% доли участия и прекратила его консолидацию (см. Примечание 5). При этом Группа сохранила долю участия ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска» в размере 49%, которая была признана по справедливой стоимости на дату утраты контроля над выбывшим дочернем обществом. По оценке руководства, справедливая стоимость доли в ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска» в размере 49% составила 57 на указанную дату.

31 декабря 2015 г. была ликвидирована компании ООО «Березниковский информационно-расчетный центр», что привело к утрате 49% доли участия в уставном капитале данного общества. Ликвидация ООО «Березниковский информационно-расчетный центр» не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Группы.



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**18. Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия (продолжение)**

Ниже приводятся суммарные финансовые показатели по ассоциированным организациям, учитываемым с использованием метода долевого участия.

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Итого активы	336 348	361 172
Итого обязательства	(661 101)	(686 073)
Выручка	517 159	711 006
Прибыль/(убыток) за год	958	(15 341)
Доля Группы в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия	617	(3 140)
Доля Группы в непризнанном убытке за год	3 178	2 318
Доля Группы в кумулятивном непризнанном убытке	(69 371)	(68 285)
Приобретение ассоциированной организации, учитываемой с использованием метода долевого участия	57	-
Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия	674	-

Основная доля представленной финансовой информации по ассоциированным организациям, учитываемых с использованием метода долевого участия, приходится на ОАО «Владимирская областная теплоэнергетическая компания».

**19. Прочие долгосрочные финансовые активы**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам	88 067	106 041
Долгосрочные займы связанным сторонам	152 262	784 619
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	559 896	331 056
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	95 848	96 836
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	205 248	150 935
	<b>1 101 321</b>	<b>1 469 487</b>

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представляют собой облигации ПАО «Т Плюс» в количестве 341 257 штук с купонным доходом 8,1% годовых и 218 639 штук с купонным доходом 12,5% и со сроком погашения в августе 2017 года и октябре 2017 года. Группа намеревается и имеет возможность удерживать указанные облигации до погашения.

Информация об условиях займов выданных связанным сторонам раскрывается в Примечании 36.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**20. Отложенные налоговые активы и обязательства**

**Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Основные средства	90 537	45 574	(252 942)	(136 845)	<b>(162 405)</b>	<b>(91 271)</b>
Нематериальные активы	169 976	43 496	(338 506)	(231 910)	<b>(168 530)</b>	<b>(188 414)</b>
Запасы	13 208	12 275	(1)	(36)	<b>13 207</b>	<b>12 239</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	391 310	349 018	(47 558)	(86 315)	<b>343 752</b>	<b>262 703</b>
Кредиты и займы	12 457	1 826	(6 617)	(871)	<b>5 840</b>	<b>955</b>
Резервы	1 095	9 667	(1 605)	-	<b>(510)</b>	<b>9 667</b>
Расчеты с персоналом	32 137	36 381	-	-	<b>32 137</b>	<b>36 381</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	566	27 023	(54 147)	(49 439)	<b>(53 581)</b>	<b>(22 416)</b>
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	128 170	125 236	-	-	<b>128 170</b>	<b>125 236</b>
Зачет сальдо с ОНА/ОНО	(493 502)	(272 189)	493 502	272 189	-	-
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>345 954</b>	<b>378 307</b>	<b>(207 874)</b>	<b>(233 227)</b>	<b>138 080</b>	<b>145 080</b>

Группа вправе осуществлять перенос убытков на будущие налоговые периоды до 2016-2025 годов.

**Изменение величины временных разниц в течение 2015 года**

	Отражено в составе		Приобретено	Реализовано	31 декабря 2015 г.
	1 января 2015 г.	прибыли или убытка			
Основные средства	(91 271)	(95 984)	10 040	14 810	(162 405)
Нематериальные активы	(188 414)	29 454	(13 206)	3 636	(168 530)
Запасы	12 239	1 026	28	(86)	13 207
Торговая и прочая дебиторская задолженность	262 703	100 201	(11 464)	(7 688)	343 752
Кредиты и займы	955	4 884	1	-	5 840
Резервы	9 667	(10 610)	(403)	836	(510)
Расчеты с персоналом	36 381	(2 625)	949	(2 568)	32 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(22 416)	(33 765)	(18)	2 618	(53 581)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	125 236	50 619	-	(47 685)	128 170
	<b>145 080</b>	<b>43 200</b>	<b>(14 073)</b>	<b>(36 127)</b>	<b>138 080</b>

В составе «Приобретено» и «Реализовано» отражено движение отложенных налогов, связанных с приобретениями, выбытием дочерних компаний.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**20. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

**Изменение величины временных разниц в течение 2014 года**

	1 января 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретено/ реализовано	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(154 232)	98 263	(35 302)	(91 271)
Нематериальные активы	(207 655)	(32 839)	52 080	(188 414)
Запасы	7 668	6 859	(2 288)	12 239
Торговая и прочая дебиторская задолженность	232 270	93 622	(63 189)	262 703
Кредиты и займы	3 172	(2 217)	–	955
Резервы	18 942	23 079	(32 354)	9 667
Расчеты с персоналом	65 909	(25 022)	(4 506)	36 381
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 958)	(88 095)	72 637	(22 416)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	139 343	(3 600)	(10 507)	125 236
	<b>98 459</b>	<b>70 050</b>	<b>(23 429)</b>	<b>145 080</b>

**21. Запасы**

	2015 г.	2014 г.
Сырье и материалы	308 691	331 716
Производственные запасы топлива	98 981	140 637
Прочие запасы	61 975	72 343
	<b>469 647</b>	<b>544 696</b>

**22. Торговая дебиторская задолженность**

	2015 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	6 337 343	5 505 191
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 633 102)	(1 850 176)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	132 421	132 600
	<b>3 836 662</b>	<b>3 787 615</b>

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 33.

**23. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	183 987
	<b>–</b>	<b>183 987</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**23. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**

В 2015 году прибыль от переоценки облигаций ОАО «Промсвязьбанк» с купонным доходом 12,22% годовых составила 10 440 и отражена в составе прочих операционных доходов. Сумма переоценки облигаций, отнесенная на убыток за 2014 год, составила (53 765).

**24. Прочие краткосрочные финансовые активы**

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Краткосрочные займы третьим лицам (до вычета резерва под обесценение)	734 031	206 645
Резерв под обесценение краткосрочных займов третьим лицам	(16 320)	(16 320)
Векселя к получению (до вычета резерва под обесценение)	770	185 893
Краткосрочные займы связанным сторонам	438 818	250 000
Банковские депозиты, размещенные на срок свыше 3 месяцев	–	9
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	127 198	246 777
Прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	2 025 663	1 280 142
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(204 355)	(114 903)
	<u><b>3 105 805</b></u>	<u><b>2 038 243</b></u>

В 2015 году векселя к получению были погашены на 185 123.

Увеличение краткосрочных займов третьим лицам связано с выбытием дочерних компаний и соответствующим переводом их задолженности в состав задолженности от третьих лиц.

**25. Прочие оборотные нефинансовые активы**

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Авансы поставщикам	115 872	131 504
НДС к возмещению	29 801	28 812
	<u><b>145 673</b></u>	<u><b>160 316</b></u>

**26. Денежные средства и их эквиваленты**

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Остатки на банковских счетах	431 112	876 001
Денежные средства в кассе	4 236	3 066
	<u><b>435 349</b></u>	<u><b>879 067</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 100 900 размещены в банке, являющемся связанной стороной Группы (на 31 декабря 2014 г. – 536 996).

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**27. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. активы и обязательства АО «Петрозаводские коммунальные системы», ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска», ООО «ПКС-Сервис», ОАО «ТКС «Электрические сети» были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе активов, классифицированных как предназначенных для продажи, и обязательств, непосредственно связанных с активами, классифицированными как предназначенных для продажи. Группа отразила данный актив по меньшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Группа продала 100% долей и акций указанных компаний третьим лицам в январе 2015 года (см. Примечание 5).

	АО «Петрозавод- ские комму- нальные системы»	ООО «КРЦ города Петроза- водска»	ООО «ПКС- Сервис»	ОАО «ТКС «Электриче- ские сети»	Итого
Основные средства	27 197	444	475	20 387	<b>48 503</b>
Нематериальные активы	166 783	51	46 835	73 854	<b>287 523</b>
Прочие долгосрочные финансовые активы	38 045	-	-	-	<b>38 045</b>
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	6 320	-	-	3 710	<b>10 030</b>
Отложенные налоговые активы	20 305	280			<b>20 585</b>
Запасы	10 402	198	19 661	10 939	<b>41 200</b>
Торговая дебиторская задолженность	85 539	2 691	43 447	12 434	<b>144 111</b>
Прочие краткосрочные финансовые активы	344 320	36 816	-	59	<b>381 195</b>
Прочие оборотные нефинансовые активы	34 747	147	16 711	2 609	<b>54 214</b>
Денежные средства и их эквиваленты	54 345	7 750	2 889	12 879	<b>77 863</b>
<b>Активы, классифицированные как предназначенные для продажи</b>	<b>788 003</b>	<b>48 377</b>	<b>130 018</b>	<b>136 871</b>	<b>1 103 269</b>
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	2 733	<b>2 733</b>
Кредиты и займы	50 596	-	-	-	<b>50 596</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	407 552	55 261	122 679	47 473	<b>632 965</b>
Налог на прибыль к уплате				563	<b>563</b>
Прочие налоги к уплате	71 422	2 778	844	5 534	<b>80 578</b>
Резервы	161 507	-	-	-	<b>161 507</b>
<b>Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи</b>	<b>691 077</b>	<b>58 039</b>	<b>123 523</b>	<b>56 303</b>	<b>928 942</b>

**28. Собственный капитал**

**Уставный капитал**

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2014 г. представляет собой уставный капитал новой материнской компании Группы ООО «РКС Холдинг». Уставный капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников, полностью оплачен и составляет 4 000 000.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

#### **28. Собственный капитал (продолжение)**

##### **Уставный капитал (продолжение)**

В августе 2015 года была завершена реорганизация Группы, в результате которой уставный капитал материнской компании ООО «РКС-Холдинг» уменьшился на 237 000 (Примечание 5).

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2015 г. представляет собой уставный капитал материнской компании Группы ООО «РКС Холдинг». Уставный капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников, полностью оплачен и составляет 3 763 000.

##### **Резервный фонд**

Материнская компания Группы создает резервный фонд в размере 15% от уставного капитала в соответствии с учредительными документами. Резервный фонд формируется за счет отчислений из чистой прибыли. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% чистой прибыли материнской компании до достижения резервным фондом указанного размера.

##### **Дивиденды и прочие распределения собственникам**

Сумма средств Компании к распределению определяется в соответствии с российским законодательством. В 2014 году группа объявила и полностью выплатила дивиденды в сумме 360 056, включая налоги.

В марте 2014 года в рамках реорганизации Группы (Примечание 5) денежные средства и прочие активы, которые остались после расчета с кредиторами ликвидируемой компании ОАО «Российские коммунальные системы», в общей сумме 127 564, были распределены в пользу единственного акционера компании Indville Management Limited. Сумма денежных средств была полностью выплачена.

В 2015 году Группа не объявляла и не выплачивала дивидендов.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**29. Кредиты и займы**

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности раскрывается в Примечании 33.

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Долгосрочные банковские кредиты	966 303	2 051 301
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	(240 000)	(219 500)
Долгосрочные займы, полученные от третьих лиц	230 926	67 906
Обязательства по финансовой аренде	-	12 989
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	-	(8 913)
	<b>957 229</b>	<b>1 903 783</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Краткосрочные банковские кредиты	2 807 588	2 262 946
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	240 000	219 500
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	80 896	180 000
Займы, полученные от третьих лиц	272 149	78 613
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	1 603	8 913
	<b>3 402 235</b>	<b>2 749 972</b>

**Условия и сроки погашения задолженности**

Ниже указаны условия привлечения долгосрочных кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату.

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2015 г.		2014 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Банковские кредиты</b>							
	руб.	3,6 + 6 мес MosPrime	2023 г.	207 086	207 086	173 200	173 200
	руб.	8%-10%	2016 г.	-	-	1 070 000	1 070 000
	руб.	11%-15%	2016 г.	-	-	588 601	588 601
	руб.	11%-15%	2017 г.	457 217	457 217	-	-
	руб.	16%-19%	2017 г.	62 000	62 000	-	-
				<b>726 303</b>	<b>726 303</b>	<b>1 831 801</b>	<b>1 831 801</b>
<b>Займы, полученные от третьих лиц</b>							
	руб.	8%-10%	2016 г.	-	-	67 906	67 906
	руб.	8%-10%	2017 г.	90	90	-	-
	руб.	11%-15%	2017 г.	230 836	230 836	-	-
				<b>230 926</b>	<b>230 926</b>	<b>67 906</b>	<b>67 906</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>957 229</b>	<b>957 229</b>	<b>1 899 707</b>	<b>1 899 707</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

29. Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки погашения задолженности (продолжение)

Ниже указаны условия привлечения краткосрочных кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату.

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2015 г.		2014 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Банковские кредиты</b>							
	руб.	8%-10%	2015 г.	-	-	332 852	332 852
	руб.	11%-15%	2015 г.	-	-	2 139 128	2 139 128
	руб.	8%-10%	2016 г.	43	43	-	-
	руб.	11%-15%	2016 г.	2 383 499	2 383 499	-	-
	руб.	16%-19%	2016 г.	540 219	540 219	-	-
				<b>2 923 762</b>	<b>2 923 762</b>	<b>2 471 980</b>	<b>2 471 980</b>
<b>Необеспеченные кредиты, полученные от связанных сторон</b>							
	руб.	8%-10%	2015 г.	-	-	180 000	180 000
	руб.	7%-10%	2016 г.	80 896	80 896	-	-
				<b>80 896</b>	<b>80 896</b>	<b>180 000</b>	<b>180 000</b>
<b>Займы, полученные от третьих лиц</b>							
	руб.	7%-10%	2015 г.	-	-	89 079	89 079
	руб.	8%-10%	2016 г.	5 635	5 635	-	-
	руб.	11%-15%	2016 г.	390 339	390 339	-	-
				<b>395 975</b>	<b>395 975</b>	<b>89 079</b>	<b>89 079</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>							
				<b>3 400 633</b>	<b>3 400 633</b>	<b>2 741 059</b>	<b>2 741 059</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2015 г. обеспечение по банковским кредитам отсутствует.

**Обязательства по финансовой аренде**

Договоры финансовой аренды преимущественно заключаются для аренды транспортных средств на срок, равный сроку их полезного использования. По условиям договоров финансовой аренды право собственности на арендуемое имущество после истечения срока аренды переходит к лизингополучателю.

Обязательства по финансовой аренде составили:

	2015 г.			2014 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	5 145	156	1 603	10 347	1 434	8 913
От 1 года до 5 лет	-	-	-	4 232	156	4 076
	<b>5 145</b>	<b>156</b>	<b>1 603</b>	<b>14 579</b>	<b>1 590</b>	<b>12 989</b>



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**30. Резервы**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Краткосрочные резервы</b>		
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>48 334</b>	<b>93 601</b>
Дополнительные резервы	53 387	404 682
Восстановленные резервы	(29 283)	(96 545)
Использовано в течение года	(58 559)	(191 897)
Реклассификация в категорию как предназначенные для продажи	–	(161 507)
	<b>13 879</b>	<b>48 334</b>

Резервы представляют собой оценку потенциальных обязательств, которые с высокой вероятностью понесет Группа в связи с судебными разбирательствами.

Дополнительный резерв начислен для покрытия сумм, которые Группа с высокой вероятностью должна будет выплатить согласно решениям арбитражного суда в результате перерасчета платежей за потребление тепло- и электроэнергии и передачу электроэнергии.

Компания использовала суммы созданных резервов, погасив требования после соответствующих решений арбитражных судов.

**31. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность	2 881 166	3 154 041
Авансы полученные	510 575	461 859
Задолженность по расчетам с персоналом	266 187	287 300
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	538 876	367 531
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	487 787	511 513
Прочая кредиторская задолженность	928 948	441 051
	<b>5 613 539</b>	<b>5 223 295</b>

**32. Прочие налоги к уплате**

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
НДС к уплате	137 518	186 429
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	231 879	195 848
Плата за загрязнение окружающей природной среды	68 299	58 208
НДФЛ	86 801	56 370
Налог на имущество	15 777	8 662
Транспортный налог	850	583
Прочие	5 161	7 661
	<b>546 285</b>	<b>513 761</b>

### 33. Финансовые инструменты

#### Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными.

#### *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Основным направлением деятельности Группы является оказание коммунальных услуг потребителям на основании договоров аренды (концессионных соглашений) с использованием объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в собственности государства. Тарифы, по которым потребители оплачивают услуги Группы, определяются региональными или муниципальными органами власти. Группа не вправе выбирать потребителей, а также изменять тарифы на оказываемые услуги или условия государственных подрядов.

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 33. Финансовые инструменты (продолжение)

##### Кредитный риск (продолжение)

Тем не менее Группа разработала политику минимизации кредитного риска в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Кредитная политика Группы направлена на обеспечение лояльности потребителей. Основными мерами, осуществляемыми в рамках принятой политики, являются следующие:

- ▶ организация акций и публичных мероприятий, имеющих целью убедить потребителей оперативно погашать задолженность по оплате коммунальных услуг;
- ▶ размещение рекламных объявлений и статей в газетах и журналах с целью убедить потребителей своевременно оплачивать коммунальные услуги;
- ▶ проведение конкурсов с награждением самых добросовестных потребителей;
- ▶ направление уведомлений потребителям с информацией об остатках по расчетам с коммунальными предприятиями Группы;
- ▶ создание контактных центров для обеспечения немедленного доступа потребителей к базе данных;
- ▶ проведение мероприятий, рассчитанных на различные группы потребителей;
- ▶ использование услуг коллекторских агентств для повышения собираемости коммунальных платежей.

Группа начисляет резерв под обесценение, величина которого определяется исходя из расчетной оценки величины убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным на основе индивидуальных убытков по существенным активам с учетом расчетов, которые должны быть произведены после отчетной даты в денежной или иной форме.

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в разрезе географических регионов деятельности Группы составила:

	Балансовая стоимость	
	2015 г.	2014 г.
Владимирская область	1 147 510	1 094 371
Самарская область	1 017 900	1 044 337
Республика Карелия	753 881	517 021
Амурская область	436 692	495 510
Кировская область	247 424	259 366
Республика Бурятия	–	103 734
Пермский край	–	91 392
Город Москва	11 335	70 983
Ульяновская область	97 449	62 716
Тамбовская область	124 471	48 185
	<b>3 836 662</b>	<b>3 787 615</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**33. Финансовые инструменты (продолжение)**

**Кредитный риск (продолжение)**

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по категориям потребителей составила:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г. (пересчет)</b>
Юридические лица	2 866 106	2 521 934
Физические лица	970 556	1 265 681
	<b>3 836 662</b>	<b>3 787 615</b>

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как не высокую, поскольку ее клиенты расположены в различных географических регионах деятельности в значительной степени независимых друг от друга, и представляют различные категории потребителей.

За 2014 год был произведен пересчет торговой дебиторской задолженности между категориями потребителей по ОАО «Амурские коммунальные системы» в связи с неправильной классификацией торговой дебиторской задолженности между категориями потребителей в сумме 296 708.

**Резерв под обесценение**

В таблице ниже суммы торговой дебиторской задолженности Группы сгруппированы по срокам давности.

	<b>Общая сумма</b>	<b>Резерв под обесценение</b>	<b>Общая сумма</b>	<b>Резерв под обесценение</b>
	<b>2015 г.</b>		<b>2014 г.</b>	
Непросроченная или просроченная менее 3 месяцев	2 884 480	(3 116)	1 550 969	(6 018)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	430 488	(36 371)	1 140 451	(11 964)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	767 195	(263 410)	1 116 351	(145 374)
Просроченная свыше 1 года	2 387 601	(2 330 205)	1 830 020	(1 686 820)
	<b>6 469 764</b>	<b>(2 633 102)</b>	<b>5 637 791</b>	<b>(1 850 176)</b>

Изменения в сумме резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности составили:

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>1 850 176</b>	<b>1 756 175</b>
Признание убытка от обесценения	909 970	364 206
Выбытие дочерних предприятий	(64 612)	(166 836)
Реклассификация в состав активов, классифицированных как предназначенных для продажи	–	(22 077)
Списания в течение года	(62 432)	(81 292)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>2 633 102</b>	<b>1 850 176</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**33. Финансовые инструменты (продолжение)**

**Резерв под обесценение (продолжение)**

Изменения в сумме резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по займам выданным, составили:

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>114 903</b>	<b>485 629</b>
Признание/(восстановление) убытка от обесценения	89 744	(16 726)
Выбытие дочерних предприятий	(292)	(3 369)
Реклассификация в состав активов, классифицированных как предназначенных для продажи	-	(185 432)
Списания в течение года	-	(165 199)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>204 355</b>	<b>114 903</b>

Изменения в сумме резерва под обесценение займов выданных составили:

	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>16 320</b>	<b>17 442</b>
Признание/(восстановление) убытка от обесценения	-	16 320
Списания в течение года	-	(17 442)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>16 320</b>	<b>16 320</b>

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности используется для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает ее непосредственно как уменьшение стоимости соответствующего финансового актива.

На основании статистики за прошлые периоды в части неплатежей потребителей / невозврата займов и поступлений денежных средств после отчетной даты руководство Группы пришло к выводу об отсутствии необходимости начисления дополнительных сумм резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных сверх уже начисленных сумм.

В 2015 году Группа признала 999 714 как убыток от обесценения займов выданных и дебиторской задолженности и 145 051 как восстановление дебиторской задолженности, что привело к возникновению чистого убытка в сумме 854 663. В 2014 году Группа признала 363 800 как убыток от обесценения займов выданных и дебиторской задолженности и списание займов выданных и дебиторской задолженности в сумме 73 029, что привело к возникновению чистого убытка в сумме 436 829.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**33. Финансовые инструменты (продолжение)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

Для целей планирования годовых, ежемесячных и еженедельных поступлений и платежей Группа составляет бюджеты движения денежных средств. Это позволяет прогнозировать приток и отток денежных средств за период и своевременно выполнять обязательства перед контрагентами. Группа принимает необходимые меры к тому, чтобы обеспечивать достаточный объем денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение 90 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию (например, стихийных бедствий). Помимо этого, ряд банков и связанных сторон предоставили Группе кредитные линии и овердрафты. Группа поддерживает достаточные суммы невыбранных остатков по кредитным линиям и овердрафтам. Принимая во внимание постоянный спрос на услуги Группы, руководство полагает, что Группа и далее останется рентабельной, генерируя достаточные потоки денежных средств для финансирования своей деятельности. В Группе осуществляется ежедневный мониторинг уровня ликвидности, и вплоть до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа при необходимости могла привлекать дополнительное финансирование. В целях повышения эффективности использования денежных ресурсов Группа ежедневно анализирует и отслеживает остатки денежных средств. Такой порядок позволяет ей держать на банковских счетах минимально достаточные суммы для обеспечения нормальной операционной деятельности. По мнению руководства Группы, погашение займов и кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности будет производиться согласно срокам погашения в соответствии с заключенными договорами. Руководство имеет обоснованную уверенность в том, что Группа обладает достаточными ресурсами для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем.

Ниже указаны недисконтированные суммы и сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. По оценкам Группы, приведенные в таблице потоки денежных средств не могут возникнуть значительно раньше указанных сроков или в существенно иных суммах.

31 декабря 2015 г.	Балан- совая стоимость	Денежный поток по условиям договора				
		0-12 мес.	1-2 года	2-3 года	более 4 лет	Итого
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Банковские кредиты	3 650 065	3 300 139	601 613	31 804	270 868	<b>4 204 424</b>
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	80 896	87 383	-	-	-	<b>87 383</b>
Кредиты и займы, полученные от третьих лиц	626 900	472 513	246 212	-	-	<b>718 725</b>
Обязательства по финансовой аренде	1 603	5 301	-	-	-	<b>5 301</b>
Торговая кредиторская задолженность	3 988 346	3 988 346	-	-	-	<b>3 988 346</b>
Прочие финансовые обязательства	424 000	424 000	-	-	-	<b>424 000</b>
Прочая кредиторская задолженность	1 114 619	1 114 619	-	-	-	<b>1 114 619</b>
	<b>9 886 429</b>	<b>9 392 301</b>	<b>847 825</b>	<b>31 804</b>	<b>270 868</b>	<b>10 542 798</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**33. Финансовые инструменты (продолжение)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

31 декабря 2014 г.	Балан- совая стоимость	Денежный поток по условиям договора				
		0-12 мес.	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Итого
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Банковские кредиты	4 303 781	2 464 470	1 721 133	–	221 917	<b>4 407 520</b>
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	180 000	194 638	–	–	–	<b>194 638</b>
Кредиты и займы, полученные от третьих лиц	156 985	96 589	71 385	–	–	<b>167 974</b>
Обязательства по финансовой аренде	12 989	10 437	4 232	–	–	<b>14 669</b>
Торговая кредиторская задолженность	3 609 781	3 609 781	–	–	–	<b>3 609 781</b>
Прочая кредиторская задолженность	622 394	622 394	–	–	–	<b>622 394</b>
	<b>8 885 929</b>	<b>6 998 309</b>	<b>1 796 750</b>	<b>–</b>	<b>221 917</b>	<b>9 016 976</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы имеются неиспользованные кредитные линии на сумму 1 201 371.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения ставок процента окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

*Валютный риск*

Группа не подвергается существенному валютному риску в связи с отсутствием существенных операций, осуществляемых в валюте, отличной от функциональной валюты (т.е. от рубля).

*Процентный риск*

Группа привлекает кредиты и займы по фиксированным ставкам процента. Изменения в процентных ставках оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Группа ведет свою деятельность в различных регионах Российской Федерации и пользуется у межрегиональных банков репутацией надежного корпоративного клиента. Это дает ей возможность получать кредиты на крупные суммы по приемлемым процентным ставкам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**33. Финансовые инструменты (продолжение)**

**Рыночный риск (продолжение)**

В целях привлечения внешнего финансирования Группа проводит аукционы, которые обеспечивают получение кредитных ресурсов на более выгодных условиях, в том числе по более низким процентным ставкам.

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с колебаниями рыночной стоимости процентных кредитов и займов. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы Группы привлечены под фиксированные ставки процента (см. Примечание 29). У Группы отсутствуют существенные процентные активы.

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента*

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, или как финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

**Справедливая стоимость**

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

*Иерархия справедливой стоимости*

Ниже приведен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости. Различные уровни были определены следующим образом:

- ▶ Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств;
- ▶ Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены);
- ▶ Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных (не имеющие котировок).



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**33. Финансовые инструменты (продолжение)**

**Справедливая стоимость (продолжение)**

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<b>Справедливая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2015 г.</b>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	240 329	<b>240 329</b>
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	525 502	-	-	<b>525 502</b>
Краткосрочные займы выданные	-	1 156 529	-	<b>1 156 529</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	297 382	<b>297 382</b>
Векселя к получению	770	-	-	<b>770</b>
	<b>526 272</b>	<b>1 156 529</b>	<b>537 711</b>	<b>2 220 512</b>
<b>Справедливая стоимость финансовых обязательств на 31 декабря 2015 г.</b>				
Долгосрочные банковские займы и кредиты	-	992 043	-	<b>992 043</b>
Краткосрочные банковские займы и кредиты	-	3 402 236	-	<b>3 402 236</b>
Прочие финансовые обязательства	-	-	424 000	<b>424 000</b>
	-	<b>4 394 279</b>	<b>424 000</b>	<b>4 818 279</b>
<b>Справедливая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2014 г.</b>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	890 660	<b>890 660</b>
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	294 979	-	-	<b>294 979</b>
Краткосрочные займы выданные	-	440 325	-	<b>440 325</b>
Векселя к получению	185 893	-	-	<b>185 893</b>
	<b>480 872</b>	<b>440 325</b>	<b>890 660</b>	<b>1 811 857</b>
<b>Справедливая стоимость финансовых обязательств на 31 декабря 2014 г.</b>				
Долгосрочные банковские займы и кредиты	-	1 903 783	-	<b>1 903 783</b>
Краткосрочные банковские займы и кредиты	-	2 749 972	-	<b>2 749 972</b>
	-	<b>4 653 755</b>	-	<b>4 653 755</b>

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

В связи с неблагоприятной финансовой ситуацией в России, ростом процентных ставок по кредитованию стоимость внешних заимствований для Группы увеличилась на несколько процентных пунктов.

Основные методы и допущения, использованные при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, раскрываются в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 23), была определена в соответствии с рыночными котировками.

### **33. Финансовые инструменты (продолжение)**

#### **Управление капиталом**

В Группе отсутствует официально утвержденная политика управления капиталом, однако руководство принимает все меры к поддержанию достаточного уровня капитала, позволяющего обеспечивать производственные и стратегические потребности Группы, а также сохранять существующий уровень рентабельности и доверие участников рынка. Это достигается путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга показателей выручки и прибыли, а также реализации долгосрочных инвестиционных программ, которые преимущественно финансируются за счет потоков денежных средств от операционной деятельности Группы. Принимая вышеуказанные меры, руководство стремится обеспечить устойчивый рост прибыли Группы.

### **34. Инвестиционные обязательства**

Группа заключила ряд договоров аренды (концессионных соглашений об оказании коммунальных услуг) с региональными и муниципальными органами власти, в соответствии с которыми Группа производит улучшения (модернизацию) объектов коммунальной инфраструктуры и строит новые объекты. По состоянию на 31 декабря 2015 г. максимальные обязательства Группы по договорам аренды (концессионным соглашениям об оказании коммунальных услуг) в рамках федеральных законов № 35-ФЗ, № 190-ФЗ, № 210-ФЗ составили 1 440 327 (на 31 декабря 2014 г. – 3 695 197). В рамках концессионных договоров, заключенных по состоянию на 31 декабря 2015 г. максимальные обязательства Группы на период до 2035 года включительно составили 7 706 627 (на 31 декабря 2014 г. – 8 009 348).

### **35. Условные обязательства**

#### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

#### **Судебные разбирательства**

Группа выступает одной из сторон по ряду других судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Хотя Группе могут предъявляться иски о возмещении серьезного материального ущерба, исход которых не является предопределенным, руководство полагает, что окончательное разрешение таких споров не окажет существенного отрицательного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Информация об отраженных резервах по судебным разбирательствам раскрывается в Примечании 30.

### **35. Условные обязательства (продолжение)**

#### **Налогообложение**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

#### **Условные обязательства по охране окружающей среды**

Российское законодательство об охране окружающей среды постоянно уточняется и дополняется, поэтому Группа регулярно определяет и оценивает свои обязательства с учетом вновь принимаемых законов и поправок в действующее законодательство.

Обязательства Группы по природоохранной деятельности, которые поддаются количественной оценке, отражаются в составе прибыли или убытка за период. Точная величина обязательств, которые могут возникнуть в связи с принятием предлагаемых поправок в природоохранное законодательство или новых законодательных актов, не может быть определена в настоящее время, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы не имеется существенных обязательств или условных обязательств, не отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

### **36. Операции со связанными сторонами**

#### **Отношения контроля**

Информация о материнской компании, ее участниках и конечной контролирующей стороне раскрывается в Примечании 1.

Компания ПАО «Т Плюс», которая контролирует деятельность Группы с августа 2014 года, является публичной, и публикует в общедоступных источниках информации свою финансовую отчетность.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**36. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Отношения контроля (продолжение)**

Группа компаний «РЕНОВА» не публикует финансовую отчетность в общедоступных источниках информации.

**Операции со связанными сторонами**

В таблицах ниже приводятся сводные данные об операциях с компаниями Группы «РЕНОВА», ассоциированными предприятиями и ключевыми руководящими сотрудниками Группы.

Обороты за период

	<b>Доходы и выручка</b>			
	<b>2015 г.</b>		<b>2014 г.</b>	
	<b>Ренова</b>	<b>Ассоцииро- ванные предприятия</b>	<b>Ренова</b>	<b>Ассоцииро- ванные предприятия</b>
<b>Выручка</b>				
Выручка от реализации электроэнергии	–	28 846	–	15 827
Выручка от реализации тепловой энергии	–	–	–	–
Выручка от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению	868 654	20	763 417	–
Прочая выручка	36 466	8 098	43 854	12 085
<b>Прочие доходы</b>				
Выручка от операций аренды	4 358	15 389	–	24 864
Прочие доходы	532	116	59 996	998
Процентные доходы	17 060	20 921	52 654	32 357
<b>Итого</b>	<b>927 070</b>	<b>73 390</b>	<b>919 921</b>	<b>86 131</b>
	<b>Расходы и себестоимость</b>			
	<b>2015 г.</b>		<b>2014 г.</b>	
	<b>Ренова</b>	<b>Ассоцииро- ванные предприятия</b>	<b>Ренова</b>	<b>Ассоцииро- ванные предприятия</b>
<b>Материалы</b>				
Электроэнергия	234 499	–	219 889	–
Тепловая энергия	750	–	198 295	–
Топливо	6 164	–	5 131	–
Прочие материалы	4 429	–	372	–
<b>Прочие внешние услуги и расходы</b>				
Содержание объектов инфраструктуры	341 366	–	394 195	329
Информационные и консультационные услуги	12 010	–	–	–
Услуги управления	295 215	–	426 779	–
Прочие внешние услуги	311 761	68 123	118 508	46 778
Прочие расходы	521	775	460	5 683
Процентные расходы	23 694	–	9 118	–
<b>Итого</b>	<b>1 230 409</b>	<b>68 898</b>	<b>1 372 747</b>	<b>52 790</b>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**36. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции со связанными сторонами (продолжение)**

*Балансовые остатки на конец периода*

	2015 г.		2014 г.	
	Ренова	Ассоциированные предприятия	Ренова	Ассоциированные предприятия
<b>Внеоборотные активы</b>				
Кредиты и займы выданные	106 208	141 902	504 100	377 355
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	559 896	–	331 056	–
<b>Оборотные активы</b>				
Торговая дебиторская задолженность	110 733	21 688	120 955	11 646
Прочая дебиторская задолженность	672	19 877	107 940	21 463
Авансы выданные	25 494	–	10	–
Кредиты и займы выданные	545 467	–	253 455	113 919
<b>Итого активы</b>	<b>1 348 470</b>	<b>183 467</b>	<b>1 317 516</b>	<b>524 383</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	80 896	–	180 000	–
Торговая кредиторская задолженность	475 696	12 091	509 698	1 815
Краткосрочные авансы полученные	3	3 406	654	–
Прочая кредиторская задолженность	535 467	–	349 783	17 094
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 092 062</b>	<b>15 497</b>	<b>1 040 135</b>	<b>18 909</b>
	<b>256 408</b>	<b>167 970</b>	<b>277 381</b>	<b>505 474</b>

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами по счетам оборотных активов и краткосрочных обязательств подлежат оплате денежными средствами в течение 6 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные кредиты и займы выданные и проценты по ним подлежат погашению в течение года после отчетной даты.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, подлежат погашению в течение трех лет после отчетной даты.

*Поручительства*

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы имеются поручительства, выданные в отношении банковских кредитов компании Группы «Ренова» на сумму 1 600 000 (31 декабря 2014 г. – 1 709 000). По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы отсутствуют иные поручительства, выданные в отношении связанных сторон (31 декабря 2014 г. – заложен вексель балансовой стоимостью 107 940 в качестве поручительства в отношении банковских кредитов компании Группы «Ренова»). Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

Займы связанным сторонам в 2015 году выданы в среднем под 9,86% годовых (в 2014 году – 7,50%). Кредиты и займы связанных сторон в 2015 году получены в среднем под 12,38% годовых (в 2014 году – 8,88%).

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**36. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками**

К ключевым руководящим сотрудникам отнесен Генеральный директор Компании.

У Группы отсутствуют операции и остатки по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплаты им вознаграждения в виде заработной платы и премий. Заработная плата ключевых руководящих сотрудников за 2015 год в сумме 119 (в 2014 году – 119) и премии ключевым руководящим сотрудникам (в 2015 году отсутствуют, в 2014 году отсутствуют) отражены в составе расходов на персонал.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы отсутствуют операции и остатки по расчетам в части полученных кредитов и займов с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками (в 2014 году – отсутствуют).

С 2014 года в структуре ключевого управленческого персонала произошли изменения в связи с тем, что компании Группы заключили договоры управления со связанными сторонами. В 2015 г. расходы по услугам управления составили 295 215 (2014 г.: 426 779).

**37. Основные дочерние предприятия**

Наименование компании	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		2015 г.	2014 г.
Открытое акционерное общество «Амурские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Волжские коммунальные системы» (а)	Российская Федерация	75%	–
Открытое акционерное общество «Кировские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Акционерное общество «Коммунальные системы – Прикамье» (б)	Российская Федерация	–	100%
Акционерное общество «ПКС-Электрические сети» (б)	Российская Федерация	–	100%
Открытое акционерное общество «ПКС-Водоканал»	Российская Федерация	100%	100%
Открытое акционерное общество «ПКС Тепловые сети»	Российская Федерация	100%	100%
Акционерное общество «Тамбовские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Байкальские коммунальные системы» (б)	Российская Федерация	0,01%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Самарские коммунальные системы» (а)	Российская Федерация	95%	–
Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт» Карелия» (в)	Российская Федерация	0,01%	–

## Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

#### **37. Основные дочерние предприятия (продолжение)**

- (а) В результате ликвидации ОАО «Российские коммунальные системы» в апреле 2014 года доля в ООО «Волжские коммунальные системы» была передана единственному акционеру ликвидируемой компании «Индвиль Менеджмент Лимитед» (Indville Management Limited). В апреле 2014 года новая материнская компания ООО «РКС Холдинг» заключила с компанией «Индвиль Менеджмент Лимитед» (Indville Management Limited) предварительный договор купли-продажи 75% долей ООО «Волжские коммунальные системы». Данный договор дает Группе полномочия в отношении ООО «Волжские коммунальные системы» и его дочернего общества ООО «Самарские коммунальные системы», подвергает Группу рискам, связанным с переменным доходом от участия в этих объектах инвестиций, а также позволяет оказывать влияние на финансовые результаты, распределение доходов в пользу акционеров и участников объектов инвестиций. В июле 2015 года был заключен договор купли продажи долей (см. Примечание 5).
- (б) АО «Коммунальные системы – Прикамье», АО «ПКС-Электрические сети» и ООО «Байкальские коммунальные системы» выбыли в течение 2015 года (см. Примечание 5).
- (в) 2 декабря 2015 г. Группой была приобретена доля в 0,01% в ООО «Энергокомфорт» Карелия» (см. Примечание 5). В тот же день было заключено соглашение о намерениях с «Индвиль Менеджмент Лимитед» (Indville Management Limited) в отношении выкупа оставшейся доли в размере 99,9% за 424 000, на основании которого Группа контролирует ООО «Энергокомфорт» Карелия» (см. Примечание 5).

#### **38. События после отчетной даты**

##### **Информация о привлеченных кредитах**

В январе 2015 года Группой были привлечены долгосрочные заемные средства на сумму 300 000, со сроком погашения через 21 месяц и переменной ставкой, а также привлечены долгосрочные заемные средства на сумму 270 000, со сроком погашения через 21 месяц и фиксированной процентной ставкой 14,3%.