

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

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Содержание

Аудиторское 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
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	9



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 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 информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы 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 аудит 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.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2014 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“

27 апреля 2015 г.

г. Москва, Российская Федерация

Общество с ограниченной ответственностью
«РКС-Холдинг»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Пояснения	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Выручка	7	27 917 102	29 934 550
Материальные затраты	8	(11 582 122)	(12 925 885)
Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с ФОТ	9	(5 481 418)	(6 169 296)
Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры	10	(1 721 336)	(1 828 122)
Прочие внешние услуги	11	(5 049 663)	(5 707 131)
Амортизация и обесценение	16, 17	(632 896)	(599 711)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	33	(436 829)	(290 268)
Прочие операционные доходы	12	310 566	482 211
Прочие операционные расходы	13	(2 188 069)	(1 460 040)
Результаты операционной деятельности		1 135 335	1 436 308
Финансовые доходы	14	243 954	206 297
Финансовые расходы	14	(391 839)	(414 396)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	216 979	508
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	18	(3 140)	(1 087)
Курсовые разницы	5	5	(134)
Прибыль до налогообложения		1 201 294	1 227 496
Расход по налогу на прибыль	15	(305 802)	(179 151)
Прибыль за год		895 492	1 048 345
Общий совокупный доход за год		895 492	1 048 345
Прибыль за год, причитающаяся:			
участнику материнской компании		572 545	893 799
владельцам неконтролирующих долей участия		322 947	154 546
		895 492	1 048 345
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
участнику материнской компании		572 545	893 799
владельцам неконтролирующих долей участия		322 947	154 546
		895 492	1 048 345

Генеральный директор _____

Г.С. Терян

24 апреля 2015 г.



Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями 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 2014 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Пояснения	По состоянию на 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	2 784 554	2 951 641
Нематериальные активы	17	3 317 799	3 420 523
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	18	–	3 141
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	1 469 487	1 501 976
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		–	12 387
Отложенные налоговые активы	20	378 307	368 666
Итого внеоборотных активов		7 950 147	8 258 334
Оборотные активы			
Запасы	21	544 696	735 343
Торговая дебиторская задолженность	22	3 787 615	5 604 702
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23	183 987	237 752
Прочие краткосрочные финансовые активы	24	2 038 243	1 465 486
Прочие оборотные нефинансовые активы	25	160 316	228 717
Авансовые платежи по налогу на прибыль		39 867	125 271
Денежные средства и их эквиваленты	26	879 067	393 806
Итого оборотных активов		7 633 791	8 791 077
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	27	1 103 269	–
Всего активов		16 687 207	17 049 411
Собственный капитал и обязательства			
Уставный/акционерный капитал	28	4 000 000	4 000 000
Резервы	28	19 879	580 323
Накопленная прибыль		758 229	193 395
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании		4 778 108	4 773 718
Неконтролирующие доли участия		232 864	590 359
Итого собственного капитала		5 010 972	5 364 077
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	1 903 783	2 021 919
Отложенные налоговые обязательства	20	233 227	270 207
Итого долгосрочных обязательств		2 137 010	2 292 126
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	2 749 972	2 502 168
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	5 223 295	6 097 408
Налог на прибыль к уплате		74 921	32 999
Прочие налоги к уплате	32	513 761	667 032
Резервы	30	48 334	93 601
Итого краткосрочных обязательств		8 610 283	9 393 208
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	27	928 942	–
Итого обязательств		11 676 235	11 685 334
Всего собственного капитала и обязательств		16 687 207	17 049 411

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями 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 2014 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Пояснения	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		895 492	1 048 345
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение	16, 17	632 896	599 711
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	33	436 829	290 268
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	(216 979)	(508)
Финансовые доходы	14	(243 954)	(206 297)
Финансовые расходы	14	391 839	414 396
Убыток по курсовым разницам		(5)	134
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	18	3 140	1 087
Резервы	30	308 137	131 945
Расход по налогу на прибыль	15	305 802	179 151
Убыток/(прибыль) от переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости	23	53 765	(9 964)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		61 052	(73 691)
Прочие неденежные статьи		(11 973)	(12 673)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		2 616 041	2 361 904
Изменение запасов		111 225	6 338
Изменение торговой дебиторской задолженности		2 407 430	740 440
Изменение прочих оборотных активов		(1 225 464)	(239 311)
Изменение прочих внеоборотных активов		(324 402)	(220 364)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(819 087)	(691 511)
Изменение обязательств по уплате прочих налогов		(44 364)	166 607
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 721 379	2 124 103
Налог на прибыль уплаченный		(249 009)	(173 398)
Проценты уплаченные		(473 399)	(440 016)
Проценты полученные		–	47 125
Денежные средства от операционной деятельности		1 998 971	1 557 814

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями 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)

Пояснения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(1 097 807)	(738 800)
Поступления от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	99 105	17 476
Поступления от выбытия нематериальных активов	99 878	90 337
Приобретение нематериальных активов	(1 072 892)	(669 185)
Поступления от выбытия финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23	153 451
Займы выданные	(203 752)	(1 101 433)
Погашение займов выданных	873 831	942 252
Размещение банковских депозитов со сроком погашения более 3 месяцев	–	–
Погашение банковских депозитов со сроком погашения более 3 месяцев	–	22 443
Выбытие дочерних предприятий без учета выбывших денежных средств	5	212
Выбытие активов и обязательств, предназначенных для продажи	5	36 000
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 412 097)	(1 247 247)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	6 876 259	12 505 505
Погашение кредитов и займов	(6 423 630)	(12 336 806)
Приобретение неконтролирующих долей участия	5	–
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(472 994)	(252 581)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей участия	(1 988)	(2 269)
Денежные средства использованные в финансовой деятельности	(23 750)	(86 151)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	563 124	224 416
За вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в составе активов, классифицируемых как предназначенные для продажи	27	–
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	26	169 390
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	26	393 806

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями 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 2014 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам материнской компании			Неконтролирующие доли участия	Всего	
	Акционерный капитал	Резервы	Накопленный убыток			Итого
На 1 января 2013 г.	4 000 000	584 135	(447 135)	4 137 000	438 081	4 575 081
Совокупный доход за год						
Прибыль за год	–	–	893 799	893 799	154 546	1 048 345
Итого совокупный доход за год	–	–	893 799	893 799	154 546	1 048 345
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады акционеров и выплаты акционерам						
Резервы, сформированные согласно учредительным документам (пояснение 28)	–	(3 812)	(687)	(4 499)	–	(4 499)
Дивиденды акционерам материнской компании	–	–	(252 581)	(252 581)	–	(252 581)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	(2 269)	(2 269)
Итого вкладов акционеров и выплат акционерам	–	(3 812)	(253 268)	(257 080)	(2 269)	(259 349)
Изменения долей участия в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля	–	–	–	–	–	–
Итого по операциям с акционерами, отраженным непосредственно в составе собственного капитала	–	–	(1)	(1)	1	–
На 31 декабря 2013 г.	4 000 000	580 323	193 395	4 773 718	590 359	5 364 077

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями 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				Неконтролирующие доли участия	Всего
	Акционерный/ уставный капитал	Резервы	Накопленный убыток	Итого		
На 1 января 2014 г.	4 000 000	580 323	193 395	4 773 718	590 359	5 364 077
Совокупный доход за год						
Прибыль за год	–	–	572 545	572 545	322 947	895 492
Итого совокупный доход за год	–	–	575 545	572 545	322 947	895 492
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады собственников материнской компании и выплаты собственникам материнской компании						
Резервы, сформированные согласно учредительным документам (пояснение 28)	–	9 556	(11 499)	(1 943)	–	(1 943)
Дивиденды собственниками материнской компании	–	(200 000)	(272 994)	(472 994)	–	(472 994)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	(1 988)	(1 988)
Итого вкладов собственников материнской компании и выплат собственникам материнской компании	–	(190 444)	(284 493)	(474 937)	(1 988)	(476 925)
Реорганизация Группы	–	(370 000)	357 796	(12 204)	–	(12 204)
Выбытие дочерних предприятий	–	–	(374)	(374)	(757 696)	(758 070)
Изменения долей участия в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля	–	–	(80 639)	(80 639)	79 242	(1 397)
Итого по операциям с собственниками материнской компании, отраженным непосредственно в составе собственного капитала	–	(560 444)	(7 710)	(568 154)	(680 442)	(1 248 596)
На 31 декабря 2014 г.	4 000 000	19 879	758 229	4 778 108	232 864	5 010 972

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 Пояснении 2.

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 теплоснабжению, водоснабжению 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, Тамбове и городах Пермского края.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. 100% долей участия в Группе принадлежат компании «Индивиль Менеджмент Лимитед». С августа 2014 года деятельность Группы находится под контролем ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания», относящейся к Группе компаний «РЕНОВА». По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. конечной контролирующей стороной Группы является В.Ф. Вексельберг.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в пояснении 3б.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 24 апреля 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы

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

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали макроэкономические факторы, в том числе девальвация российского рубля. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций 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»).

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 не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность существующей группы, а также не оказали изменения на состав акционеров/собственников Группы. Указанная реорганизация не является объединением бизнеса в понимании МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и не приводит к изменению экономического содержания. В данной консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности Группы за 2013 год, а также балансовая стоимость активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлены в соответствии с утвержденной консолидированной финансовой отчетностью ОАО «Российские коммунальные системы» за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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)

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением того, что в рамках перехода на МСФО 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 2014 г. общая сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 976 492 (31 декабря 2013 г.: 602 131). 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 (см. Пояснение 38). 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.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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 пояснениях:

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

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

- ▶ пояснение 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 переходным 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.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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.

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 долевых 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, 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 предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает затраты по осуществлению соответствующей сделки.

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 объектов инвестиций, учитываемых методом 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 объекта инвестиций, учитываемого методом 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 этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

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 объектами инвестиций, учитываемыми методом 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 необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы 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.

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 производные 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала в случае, если в соответствии с уставом подтверждается право участников на остаточную долю в активах предприятия, оставшихся после выплаты всех его обязательств.

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 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.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Концессионные соглашения (продолжение)

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 до окончания 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 25 лет.

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 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.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой

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 2014 г. Применение следующих новых поправок и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности»

Данные поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации;

«Возмещаемая сумма для нефинансовых активов» – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу;

«Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» – Поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев;

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа еще не определила результат потенциального влияния данного стандарта на ее финансовое положение или результаты деятельности.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее. Новый стандарт устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Группа еще не определила результат потенциального влияния данного стандарта на ее финансовое положение или результаты деятельности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или позднее. Новый стандарт устанавливает принципы, которые должна применять организация при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем. Группа еще не определила результат потенциального влияния данного стандарта на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Группа не ожидает, что указанные поправки окажут существенное влияние на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2015 г. Группа еще не определила результат потенциального влияния данного стандарта на ее финансовое положение или результаты деятельности.

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

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 пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия

Выбытие дочернего предприятия

ООО «КАРТЭК»

В ноябре 2013 года Группа продала 95% долей участия в уставном капитале ООО «КАРТЭК» третьему лицу за 300.

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия составили:

Внеоборотные активы	26 269
Основные средства	6 410
Отложенные налоговые активы	19 859
Оборотные активы	8 776
Запасы	2 886
Торговая дебиторская задолженность	1 928
Прочие краткосрочные финансовые активы	3 323
Прочие оборотные нефинансовые активы	551
Денежные средства и их эквиваленты	88
Краткосрочные обязательства	102 792
Торговая и прочая кредиторская задолженность	100 964
Прочие налоги к уплате	1 828
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	(67 747)
Гудвилл	67 539
Стоимость оставшейся инвестиции	1 802
Прибыль от выбытия	2 310
Возмещение, полученное в форме денежных средств	300
Выбывшие денежные средства	(88)
Чистый приток денежных средств	212

Контроль над оставшимися 5% долей участия был утерян группой в декабре 2013 года. Убыток от потери данной доли составил 1 802. Итоговый эффект от выбытия ООО «КАРТЭК» составил 508.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)

Выбытие дочернего предприятия (продолжение)

ООО «Энергокомфорт». Карелия»

В январе 2013 года Группа продала 100% долей участия в уставном капитале ООО «Энергокомфорт». Карелия» третьему лицу за 36 000.

Оборотные активы	217 770
Запасы	73
Торговая дебиторская задолженность	177 910
Прочие оборотные активы	7 601
Денежные средства и их эквиваленты	32 186
Долгосрочные обязательства	4 507
Отложенные налоговые обязательства	4 507
Краткосрочные обязательства	177 263
Торговая и прочая кредиторская задолженность	173 154
Налог на прибыль к уплате	1 193
Прочие обязательства	2 916
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	36 000
Прибыль от выбытия	–
Возмещение, полученное в форме денежных средств	36 000

ОАО «Алтайские коммунальные системы»

В апреле 2014 года Группа продала 100% долей участия в акционерном капитале ОАО «Алтайские коммунальные системы» третьему лицу за 7 400.

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия составили:

Внеоборотные активы	1 214
Отложенные налоговые активы	1 214
Оборотные активы	99 314
Запасы	180
Торговая дебиторская задолженность	1 154
Прочие краткосрочные финансовые активы	88 407
Прочие оборотные нефинансовые активы	189
Денежные средства и их эквиваленты	9 384
Краткосрочные обязательства	888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	457
Прочие налоги к уплате	167
Резервы	264
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	99 640
Убыток от выбытия	(92 240)
Возмещение, полученное в форме денежных средств	7 400
Выбывшие денежные средства	(9 384)
Чистый отток денежных средств	(1 984)

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)

Выбытие дочернего предприятия (продолжение)

ООО «Энергокомфорт «Амур»

В июле 2014 года Группа продала 100% долей участия в уставном капитале ООО «Энергокомфорт «Амур» третьему лицу за 10.

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия составили:

Внеоборотные активы	43 271
Основные средства	1 921
Отложенные налоговые активы	41 350
Оборотные активы	317 682
Запасы	34
Торговая дебиторская задолженность	229 195
Прочие краткосрочные финансовые активы	48 257
Прочие оборотные нефинансовые активы	28 117
Денежные средства и их эквиваленты	12 079
Долгосрочные обязательства	451
Отложенные налоги и обязательства	451
Краткосрочные обязательства	771 916
Торговая и прочая кредиторская задолженность	770 681
Прочие налоги к уплате	1 235
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	(411 414)
Прибыль от выбытия	411 424
Возмещение, полученное в форме денежных средств	10
Выбывшие денежные средства	(12 079)
Чистый отток денежных средств	(12 069)

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.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)

Выбытие дочернего предприятия (продолжение)

ОАО «Владимирская областная электросетевая компания»

В октябре 2014 года Группа продала 19,99% долей участия в акционерном капитале ОАО «Владимирская областная электросетевая компания» третьему лицу за 67 300.

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия составили:

Внеоборотные активы	1 422 670
Основные средства	691 790
Нематериальные активы	642 789
Прочие долгосрочные финансовые активы	40
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	45 818
Отложенные налоговые активы	42 233
Оборотные активы	277 885
Запасы	38 007
Торговая дебиторская задолженность	124 537
Прочие краткосрочные финансовые активы	4 379
Прочие оборотные нефинансовые активы	14 778
Денежные средства и их эквиваленты	96 184
Долгосрочные обязательства	459 539
Кредиты и займы	334 831
Отложенные налоги и обязательства	124 708
Краткосрочные обязательства	313 920
Торговая и прочая кредиторская задолженность	286 992
Налог на прибыль к уплате	3 583
Прочие налоги к уплате	23 345
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	927 096
Выбывшие неконтролирующие доли участия	(757 591)
Доля материнской компании в чистых активах	169 505
Убыток от выбытия	(102 205)
Возмещение, в виде дебиторской задолженности	67 300
Выбывшие денежные средства	(96 184)
Чистый отток денежных средств	(96 184)

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия (продолжение)

Выбытие дочернего предприятия (продолжение)

ОАО «Водные технологии»

В апреле 2014 года Группа передала 75% долей участия в акционерном капитале ОАО «Водные технологии» единственному акционеру компании Indville management limited после ликвидации компании ОАО «РКС». Передача инвестиции акционеру прошла в рамках сделки под общим контролем и привела к утрате Группой контроля над компанией ОАО «Водные технологии», с отражением эффекта от выбытия компании в капитале.

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия составили:

Внеоборотные активы	152
Отложенные налоговые активы	152
Оборотные активы	333
Запасы	1
Прочие краткосрочные финансовые активы	58
Прочие оборотные нефинансовые активы	51
Денежные средства и их эквиваленты	223
Краткосрочные обязательства	6
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	479
Выбывшие неконтролирующие доли участия	(105)
Доля материнской компании в чистых активах	374
Убыток от выбытия, отраженный непосредственно в капитале	(374)
Выбывшие денежные средства	(223)
Чистый отток денежных средств	(223)

Изменение неконтролирующих долей участия

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

6. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой сегменты компании, о 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 по МСФО.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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 теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению и водоотведению. Основными покупателями Группы являются физические и юридические лица – потребители коммунальных услуг. Руководство Группы считает, что ее деятельность не зависит от отдельно взятого крупного клиента.

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 АО «Петрозаводские коммунальные системы» и дочерние предприятия;
- ▶ Амурская область – включает в себя ОАО «Амурские коммунальные системы» и дочерние предприятия;
- ▶ Самарская область – включает в себя ООО «Волжские коммунальные системы» и ООО «Самарские коммунальные системы»;
- ▶ Кировская область – ОАО «Кировские коммунальные системы»;
- ▶ Пермский край – ОАО «Коммунальные Системы – Прикамье»;
- ▶ Прочие – включает в себя компании Группы в Ульяновской области, Тамбовской области, Республике Бурятия 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»

Пояснения 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 реализации электроэнергии, тепловой энергии, услуг водоснабжения и водоотведения, услуг по транспортировке энергии, распределенную на отчетные сегменты. Сегментные активы состоят из дебиторской задолженности. Сегментные обязательства включают в себя займы и кредиторскую задолженность.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Пермский край	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
Выручка										
Продажи внешним клиентам	9 232 244	5 285 820	5 246 566	5 385 029	1 341 294	787 051	2 656 546	29 934 550	–	29 934 550
Межсегментные продажи	–	–	–	–	–	–	447 475	447 475	(447 475)	–
Выручка всего	9 232 244	5 285 820	5 246 566	5 385 029	1 341 294	787 051	3 104 021	30 382 025	(447 475)	29 934 550
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	(261 132)	(79 456)	(76 089)	(6 300)	(56 948)	(54 971)	(64 815)	(599 711)	–	(599 711)
Финансовые доходы	61 785	11 556	16 488	2 685	9 518	13 525	348 063	463 620	(257 323)	206 297
Финансовые расходы	(187 501)	(115 577)	(79 115)	(57 829)	(1 757)	(540)	(229 400)	(671 719)	257 323	(414 396)
Прибыли/(убыток) до налогообложения	487 484	(127 190)	(46 229)	48 336	207 507	128 924	581 293	1 280 125	(52 629)	1 227 496
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	(83 997)	70 685	5 021	11 898	(28 509)	(22 113)	(108 393)	(155 408)	(23 743)	(179 151)
Чистая прибыль/(убыток) сегмента	403 487	(56 505)	(41 208)	60 234	178 998	106 811	472 900	1 124 717	(76 372)	1 048 345
Сегментные активы (дебиторская задолженность)	1 431 426	1 417 010	1 136 797	1 684 236	373 675	97 422	6 350 488	12 491 054	(5 875 198)	6 615 856
Сегментные обязательства (кредиторская задолженность, кредиты и займы полученные)	3 147 236	3 450 339	2 354 459	2 030 508	292 003	37 128	1 567 964	12 879 637	(2 258 142)	10 621 495
ЕБИТДА по отчетным сегментам	874 332	56 287	92 487	109 780	256 694	170 910	527 445	2 087 935	(52 629)	2 035 306

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Пермский край	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
Выручка										
Продажи внешним клиентам	9 224 743	5 169 527	4 524 819	4 908 733	1 316 601	795 092	1 977 587	27 917 102	–	27 917 102
Межсегментные продажи	–	–	–	760	–	–	57 028	57 788	(57 788)	–
Выручка всего	9 224 743	5 169 527	4 524 819	4 909 493	1 316 601	795 092	2 034 615	27 974 890	(57 788)	27 917 102
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	(257 901)	(96 299)	(64 661)	(27 908)	(59 562)	(62 573)	(95 758)	(664 662)	31 766	(632 896)
Финансовые доходы	65 144	1 446	9 182	3 987	13 064	22 111	279 855	394 789	(150 835)	243 954
Финансовые расходы	(168 248)	(117 188)	(87 128)	(64 703)	3 177	–	(119 545)	(553 635)	161 797	(391 838)
Прибыли/(убыток) до налогообложения	463 181	104 474	(330 484)	216 220	340 136	123 445	239 681	1 156 653	44 640	1 201 293
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	(93 675)	(32 264)	(22 033)	(60 593)	(70 257)	(18 341)	(21 011)	(318 174)	12 372	(305 802)
Чистая прибыль/(убыток) сегмента	369 506	72 210	(352 517)	155 627	269 879	105 104	218 670	838 479	57 011	895 490
Сегментные активы (дебиторская задолженность)	1 778 501	1 294 218	708 058	1 538 627	471 884	98 138	2 246 752	8 136 178	(2 688 766)	5 447 412
Сегментные обязательства (кредиторская задолженность, кредиты и займы полученные)	2 542 452	2 559 977	2 225 823	2 191 373	604 507	104 976	1 413 274	11 642 382	(1 690 410)	9 951 972
ЕБИТДА по отчетным сегментам	824 186	316 515	(187 877)	304 844	383 457	163 907	175 129	1 980 161	2 045	1 982 206

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Исключения и поправки

2013 г.	Показатель выручки сегмента	Показатель чистой прибыли сегмента	Активы сегмента	Обяза- тельства сегмента
	30 382 025	1 124 717	12 491 054	(12 879 637)
Исключение выручки от продажи между сегментами	(447 475)	–	–	–
Исключение межсегментных расчетов/оборотов и займов	–	(92 052)	(5 875 198)	2 258 142
Прибыль от выбытия дочерних компаний	–	30 248	–	–
Убыток от обесценения активов предназначенных для продажи	–	(13 480)	–	–
Отложенный налоговый эффект убытка от обесценения активов предназначенных для продажи	–	(1 088)	–	–
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	–	–
Итого с учетом исключений и поправок	29 934 550	1 048 345	6 615 856	(10 621 495)

2014 г.	Показатель выручки сегмента	Показатель чистой прибыли сегмента	Активы сегмента	Обяза- тельства сегмента
	27 974 890	838 479	8 136 178	11 642 382
Исключение выручки от продажи между сегментами	(57 788)	–	–	–
Исключение межсегментных расчетов/оборотов и займов	–	(106 116)	(2 688 767)	(1 690 411)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	–	166 269	–	–
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	(3 140)	–	–
Итого с учетом исключений и поправок	27 917 102	895 492	5 447 411	9 951 971

7. Выручка

	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации тепловой энергии	8 120 515	9 726 619
Выручка от реализации электроэнергии	5 030 441	5 521 526
Выручка от реализации услуг водоснабжения и водоотведения	8 369 179	8 297 111
Выручка от реализации услуг по транспортировке энергии	4 444 256	4 896 268
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	1 088 003	599 965
Выручка от услуг по подключению к сетям	478 621	371 511
Выручка от предоставления консультационных, информационных, управленческих и иных услуг	28 493	210 424
Выручка от выполнения ремонтных работ	70 591	20 477
Агентское вознаграждение	49 658	37 661
Выручка от операций аренды	58 488	57 799
Прочая выручка	178 857	195 189
	27 917 102	29 934 550

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

8. Материальные затраты

	2014 г.	2013 г.
Электроэнергия	5 317 751	5 625 829
Теплоэнергия	3 905 542	3 964 652
Топливо	1 321 380	2 112 563
Вода	233 760	276 918
Прочие материальные затраты	803 689	945 923
	11 582 122	12 925 885

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

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и премии	4 236 182	4 822 634
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и отчисления в ПФ РФ	1 245 236	1 346 662
	5 481 418	6 169 296

10. Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры

	2014 г.	2013 г.
Арендная плата	1 043 136	1 289 852
Ремонт и техническое обслуживание	678 200	538 270
	1 721 336	1 828 122

11. Прочие внешние услуги

	2014 г.	2013 г.
Услуги по транспортировке энергии	3 342 983	4 175 455
Услуги по очистке стоков	246 203	271 152
Агентские услуги	117 939	74 654
Обеспечение охраны объектов	167 504	215 040
Услуги по выполнению ремонтных работ	241 928	257 029
Информационные и консультационные услуги	559 625	156 452
Прочие услуги	373 481	557 349
	5 049 663	5 707 131

12. Прочие операционные доходы

	2014 г.	2013 г.
Бюджетное финансирование	137 016	173 597
Штрафы и пени	115 437	76 207
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	—	73 691
Прибыль от реализации запасов	—	1 073
Прочие операционные доходы	58 113	157 643
	310 566	482 211

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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

	2014 г.	2013 г.
Стоимость прочих строительных работ по концессионным соглашениям	1 027 865	569 301
Налоги, помимо налога на прибыль	258 723	303 725
Резерв под обязательства по судебным спорам	308 401	131 946
Расходы на страхование	89 072	109 446
Благотворительная помощь	65 334	44 004
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	61 052	–
Штрафы и пени	55 616	58 870
Комиссии банков	25 942	27 508
Резерв под обесценение материально-производственных запасов	23 098	3 719
Прочие расходы	272 966	211 521
	2 188 069	1 460 040

14. Финансовые доходы и расходы

	2014 г.	2013 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	197 864	206 297
Результат дисконтирования финансовых инструментов	46 090	–
	243 954	206 297
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(391 839)	(389 090)
Результат дисконтирования финансовых инструментов	–	(25 306)
	(391 839)	(414 396)

15. Расход по налогу на прибыль

	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль		
Начислено в отчетном году	325 945	178 041
Корректировка налога за прошлые периоды	49 907	12 509
	375 852	190 550
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(70 050)	(11 399)
Итого расход по налогу на прибыль	305 802	179 151

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

В 2014 и 2013 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

	2014 г.	%	2013 г.	%
Прибыль до налогообложения	1 201 294	100%	1 227 496	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(240 259)	(20%)	(245 499)	(20%)
Необлагаемая прибыль от выбытия дочерних предприятий	30 136	4%	102	0%
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(45 772)	(7%)	(46 646)	(4%)
Налоговые убытки, по которым не был признан налоговый актив	–	–	(32 151)	(3%)
Изменение величины непризнанных временных разниц	–	–	157 552	13%
Корректировка налога за прошлые периоды	(49 907)	(4%)	(12 509)	(1%)
	(305 802)	(25%)	(179 151)	(15%)

16. Основные средства

Основные средства и соответствующие суммы накопленной амортизации и обесценения составили:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Оборудование к установке	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая стоимость					
Остаток на 1 января 2013 г.	922 720	2 048 362	143 369	447 800	3 562 251
Поступления	40 729	350 617	10 484	373 322	775 152
Выбытия	(55 825)	(253 131)	(443)	(505)	(309 904)
Передачи	201 239	125 459	(130 835)	(195 863)	–
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 108 863	2 271 307	22 575	624 754	4 027 499
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2013 г.	147 648	806 081	–	–	953 729
Начисленная амортизация	86 716	265 843	–	–	352 559
Выбытия	(23 251)	(207 179)	–	–	(230 430)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	211 113	864 745	–	–	1 075 858
Остаточная стоимость					
Остаток на 1 января 2013 г.	775 072	1 242 281	143 369	447 800	2 608 522
Остаток на 31 декабря 2013 г.	897 750	1 406 562	22 575	624 754	2 951 641

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

16. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Оборудо- вание к установке	Незавер- шенное строительство	Итого
Фактическая стоимость					
Остаток на 1 января 2014 г.	1 108 863	2 271 307	22 575	624 754	4 027 499
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)	–
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 115 422	1 740 915	33 319	797 769	3 687 425
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2014 г.	211 113	864 745	–	–	1 075 858
Начисленная амортизация	82 775	290 992	–	–	373 767
Выбытия	(127 096)	(44 133)	–	–	(171 229)
Выбытия дочерних компаний	(20 896)	(326 913)	–	–	(347 809)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(121)	(27 595)	–	–	(27 716)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	145 775	757 096	–	–	902 871
Остаточная стоимость					
Остаток на 1 января 2014 г.	897 750	1 406 563	22 575	624 753	2 951 641
Остаток на 31 декабря 2014 г.	969 647	983 819	33 319	797 769	2 784 554

Капитализированные затраты по займам в 2014 году составили 11 245 (в 2013 году – 16 093). Эффективная ставка по капитализированным затратам по займам и кредитам в 2014 году составила 10,36% (в 2013 году – 10,33%).

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 2014 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.

16. Основные средства (продолжение)

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 2015 год. Темпы роста тарифов в 2016-2020 годах ограничены темпом роста инфляции (10,2% в 2016 году, 7,7% в 2017 году, 7,2% после 2018 года). В регионах присутствия Группы, в которых утверждены долгосрочные тарифные решения (Самарская область и город Благовещенск), в прогнозном периоде до 2019 года используются утвержденные тарифы;
- ▶ Для прогнозного периода 2015-2020 годов доля прочей выручки (включая услуги по подключению 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 2015-2020 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 по средневзвешенной стоимости капитала в размере 14,5%.

Фиксация доли прочей выручки и доли операционных затрат на уровне фактических показателей за 2014 год в каждом прогнозном периоде возможно приведет к существенному превышению балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов по концессионным соглашениям над их возмещаемой стоимостью.

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 2014 г. остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 22 155 (на 31 декабря 2013 г. – 48 333). Аренднованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам финансовой аренды.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Нематериальные активы

	Гудвилл	Нематериальные активы по концессионным соглашениям	Прочие нематериальные активы	Итого
Фактическая стоимость				
Остаток на 1 января 2013 г.	99 033	3 499 285	46 240	3 644 558
Поступления	–	682 503	30 701	713 204
Выбытия	(67 539)	(177 184)	(4 417)	(249 140)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	31 494	4 004 604	72 524	4 108 622
Остаток на 1 января 2014 г.	31 494	4 004 604	72 524	4 108 622
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)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	31 494	3 908 847	53 105	3 993 446
Начисленная амортизация и обесценение				
Остаток на 1 января 2013 г.	–	453 766	27 526	481 292
Начисленная амортизация за год	–	231 717	15 435	247 152
Выбытия	–	(31 153)	(9 192)	(40 345)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	–	654 330	33 769	688 099
Остаток на 1 января 2014 г.	–	654 330	33 769	688 099
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)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	–	652 712	22 935	675 647
Балансовая стоимость				
На 1 января 2014 г.	31 494	3 350 274	38 755	3 420 523
На 31 декабря 2014 г.	31 494	3 256 135	30 170	3 317 799

Капитализированные затраты по займам в 2014 году составили 66 868 (в 2013 году – 36 595). Эффективная ставка по капитализированным затратам по займам и кредитам в 2014 году составила 11,02% (в 2013 году 10,00%).

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, Пермский край, Амурская область, Самарская область, Тамбовская область.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Нематериальные активы (продолжение)

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 Пояснении 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:

	2014 г.	2013 г.
Менее 1 года	541 747	735 483
От 1 года до 5 лет	2 206 842	2 871 070
Более 5 лет	6 454 943	7 587 486
	9 203 532	11 194 039

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 или произведенные 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.

18. Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия

У Группы имеются следующие инвестиции в объекты, учитываемые методом долевого участия:

Наименование компании	Страна	Доля участия / голосующих акций	
		2014 г.	2013 г.
ООО «Березниковский информационно-расчетный центр»	Российская Федерация	49%	49%
ОАО «Владимирская областная теплоэнергетическая компания»	Российская Федерация	49%	49%
ООО «Вязниковская городская электрическая сеть»	Российская Федерация	–	20%
ОАО «Владимирский городской расчетно-кассовый центр»	Российская Федерация	49%	49%

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже приводятся суммарные финансовые показатели по объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия.

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Итого активы	361 172	323 000
Итого обязательства	(686 073)	(679 601)
Выручка	711 006	641 750
Убыток за год	(15 341)	(23 661)
Доля Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(3 140)	(1 087)
Инвестиции в объекты, учитываемые методом долевого участия	–	3 141

Основная доля представленной финансовой информации по объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия, приходится на ОАО «Владимирская областная теплоэнергетическая компания».

19. Прочие долгосрочные финансовые активы

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам	106 041	232 163
Долгосрочные займы связанным сторонам	784 619	933 881
Долгосрочные векселя к получению	–	46 700
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	331 056	–
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	96 836	15 543
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	150 935	273 689
	<u>1 469 487</u>	<u>1 501 976</u>

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представляют собой облигации ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания» в количестве 331 056 штук с купонным доходом 8,1% годовых и со сроком погашения в августе 2017 года. Группа намеревается и имеет возможность удерживать указанные облигации до погашения.

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Основные средства	45 574	207 151	(136 845)	(361 383)	(91 271)	(154 232)
Нематериальные активы	43 496	28 786	(231 910)	(236 441)	(188 414)	(207 655)
Запасы	12 275	7 896	(36)	(228)	12 239	7 668
Торговая и прочая дебиторская задолженность	349 018	423 116	(86 315)	(190 846)	262 703	232 270
Кредиты и займы	1 826	3 351	(871)	(179)	955	3 172
Резервы	9 667	18 949	–	(7)	9 667	18 942
Расчеты с персоналом	36 381	66 726	–	(817)	36 381	65 909
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 023	14 380	(49 439)	(21 338)	(22 416)	(6 958)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	125 236	139 343	–	–	125 236	139 343
Зачет сальдо с ОНА/ОНО	(272 189)	(541 032)	272 189	541 032	–	–
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	378 307	368 666	(233 227)	(270 207)	145 080	98 459

Группа вправе осуществлять перенос убытков на будущие налоговые периоды до 2015-2025 годов.

Изменение величины временных разниц в течение 2014 года

	Отражено в составе			
	1 января 2014 г.	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
	98 459	70 050	(23 429)	145 080

В составе «Приобретено/реализовано» отражено движение отложенных налогов, связанных с активами, классифицируемыми как предназначенными для продажи, и непосредственно связанными с ними обязательствами.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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 2013 года

	Отражено в составе			31 декабря 2013 г.
	1 января 2013 г.	прибыли или убытка	Приобретено/реализовано	
Основные средства	(205 469)	51 291	(55)	(154 233)
Нематериальные активы	(139 188)	(68 467)	–	(207 655)
Запасы	6 699	969	–	7 668
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144 028	97 474	(9 232)	232 270
Кредиты и займы	5 651	(2 478)	–	3 173
Резервы	2 546	16 395	–	18 941
Расчеты с персоналом	72 199	(6 290)	–	65 909
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 472	(25 427)	(3)	(6 958)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	201 993	(52 079)	(10 570)	139 344
	106 931	11 388	(19 860)	98 459

21. Запасы

	2014 г.	2013 г.
Сырье и материалы	331 716	431 900
Производственные запасы топлива	140 637	226 948
Прочие запасы	72 343	76 495
	544 696	735 343

22. Торговая дебиторская задолженность

	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	5 505 191	7 323 792
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 850 176)	(1 756 175)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	132 600	37 085
	3 787 615	5 604 702

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	183 987	237 752
	<u>183 987</u>	<u>237 752</u>

В 2014 году убыток от переоценки облигаций ОАО «Промсвязьбанк» с купонным доходом 12,22% годовых составил (53 765) и отражен в составе прочих операционных расходов. Сумма переоценки облигаций, отнесенная на прибыль за 2013 год, составила 9 964.

24. Прочие краткосрочные финансовые активы

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Краткосрочные займы третьим лицам (до вычета резерва под обесценение)	206 645	111 489
Резерв под обесценение краткосрочных займов третьим лицам	(16 320)	(13 942)
Векселя к получению (до вычета резерва под обесценение)	185 893	3 500
Резерв под обесценение векселей к получению	–	(3 500)
Краткосрочные займы связанным сторонам	250 000	658 404
Банковские депозиты, размещенные на срок свыше 3 месяцев	9	–
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	246 777	114 513
Прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	1 280 142	1 080 651
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(114 903)	(485 629)
	<u>2 038 243</u>	<u>1 465 486</u>

Векселя к получению в основном представлены банковскими векселями.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в залоге у банков находились векселя балансовой стоимостью 115 963, из которых залог векселя в сумме 8 023 служит гарантией исполнения обязательств Группы по контрактам с муниципальными органами власти, а залог векселя в сумме 107 940 выдан в качестве поручительства Группы за связанную сторону (см. Пояснение 36).

25. Прочие оборотные нефинансовые активы

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Авансы поставщикам	131 504	173 955
НДС к возмещению	28 812	54 762
	<u>160 316</u>	<u>228 717</u>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

26. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Остатки на банковских счетах	876 001	390 683
Денежные средства в кассе	3 066	3 123
	<u>879 067</u>	<u>393 806</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 536 996 размещены в банке, являющемся связанной стороной Группы (на 31 декабря 2013 г. – 69 842).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. на денежные средства Группы в сумме 101 693 был наложен арест, который впоследствии был снят после отчетной даты.

27. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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 на 31 декабря 2014 г. 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. Пояснение 38).

АО «Петрозаводские коммунальные системы»

	<u>2014 г.</u>
Основные средства	27 197
Нематериальные активы	166 783
Прочие долгосрочные финансовые активы	38 045
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	6 320
Отложенные налоговые активы	20 305
Запасы	10 402
Торговая дебиторская задолженность	85 539
Прочие краткосрочные финансовые активы	344 320
Прочие оборотные нефинансовые активы	34 747
Денежные средства и их эквиваленты	54 345
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>788 003</u>
Кредиты и займы	50 596
Торговая и прочая кредиторская задолженность	407 552
Прочие налоги к уплате	71 422
Резервы	161 507
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	<u>691 077</u>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

27. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска»

	<u>2014 г.</u>
Основные средства	444
Нематериальные активы	51
Отложенные налоговые активы	280
Запасы	198
Торговая дебиторская задолженность	2 691
Прочие краткосрочные финансовые активы	36 816
Прочие оборотные нефинансовые активы	147
Денежные средства и их эквиваленты	<u>7 750</u>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>48 377</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55 261
Прочие налоги к уплате	<u>2 778</u>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	<u>58 039</u>

ООО «ПКС-Сервис»

	<u>2014 г.</u>
Основные средства	475
Отложенные налоговые активы	46 835
Запасы	19 661
Торговая дебиторская задолженность	43 447
Прочие оборотные активы	16 711
Денежные средства и их эквиваленты	<u>2 889</u>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>130 018</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	122 679
Прочие налоги к уплате	<u>844</u>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	<u>123 523</u>

ОАО «ТКС «Электрические сети»

	<u>2014 г.</u>
Основные средства	20 387
Нематериальные активы	73 854
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	3 710
Запасы	10 939
Торговая дебиторская задолженность	12 434
Прочие краткосрочные финансовые активы	59
Прочие оборотные нефинансовые активы	2 609
Денежные средства и их эквиваленты	<u>12 879</u>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>136 871</u>
Отложенные налоговые обязательства	2 733
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 473
Налог на прибыль к уплате	563
Прочие налоги к уплате	<u>5 534</u>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	<u>56 303</u>

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

28. Собственный капитал

Акционерный/уставный капитал

Акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2013 г. представляет собой акционерный капитал прежней материнской компании ОАО «Российские коммунальные системы» в сумме 4 000 000. Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций составило 40 млн. штук номинальной стоимостью одной акции 100 рублей.

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.

Резервы

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Финансовая помощь акционеров	–	370 000
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	19 879	210 323
	<u>19 879</u>	<u>580 323</u>

Дивиденды

Сумма средств Компании к распределению определяется в соответствии с российским законодательством. В 2013 группа объявила дивиденды по итогам 2012 г. в сумме 252 581, включая налоги. В 2013 году дивиденды были полностью выплачены.

В 2014 группа объявила и полностью выплатила дивиденды в сумме 360 056, включая налоги.

В марте 2014 года было принято решение о перечислении денежных средств в сумме 127 338 (включая 14 400 – возврат денежных средств в пределах взноса в уставный капитал), которые остались после расчета с кредиторами ликвидируемой компании ОАО «Российские коммунальные системы», единственному акционеру компании Indville Management Limited. Сумма денежных средств была полностью выплачена.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

29. Кредиты и займы

В данном пояснении 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 пояснении 33.

	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные банковские кредиты	2 051 301	3 260 082
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	(219 500)	(1 321 840)
Долгосрочные займы, полученные от третьих лиц	67 906	70 000
Обязательства по финансовой аренде	12 989	25 475
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	(8 913)	(11 798)
	1 903 783	2 021 919
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские кредиты	2 244 970	891 908
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	219 500	1 321 840
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	180 000	265 115
Займы, полученные от третьих лиц	78 613	90
Проценты к выплате третьим сторонам	17 976	10 373
Проценты к выплате связанным сторонам	—	1 044
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	8 913	11 798
	2 749 972	2 502 168

Условия и сроки погашения задолженности

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

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2014 г.		2013 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Банковские кредиты							
	руб.	3,6 + 6 мес MosPrime	2023 г.	173 200	173 200	173 200	173 200
	руб.	8%-10%	2015 г.	—	—	203 330	203 330
	руб.	8%-10%	2016 г.	1 070 000	1 070 000	186 000	186 000
	руб.	11%-15%	2015 г.	—	—	1 367 299	1 367 299
	руб.	11%-15%	2016 г.	588 601	588 601	8 413	8 413
				1 831 801	1 831 801	1 938 242	1 938 242
Займы, полученные от третьих лиц							
	руб.	8%-10%	2016 г.	67 906	67 906	70 000	70 000
				67 906	67 906	70 000	70 000
Долгосрочные кредиты и займы				1 899 707	1 899 707	2 008 242	2 008 242

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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	2014 г.		2013 г.	
				Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость
Банковские кредиты							
	руб.	8%-10%	2014 г.	–	–	1 217 932	1 217 932
	руб.	11%-15%	2014 г.	–	–	1 003 784	1 003 784
	руб.	8%-10%	2015 г.	332 852	332 852	–	–
	руб.	11%-15%	2015 г.	2 139 128	2 139 127	–	–
				2 471 980	2 471 980	2 221 716	2 221 716
Необеспеченные кредиты, полученные от связанных сторон							
	руб.	8%-10%	2014 г.	–	–	266 159	266 159
	руб.	8%-10%	2015 г.	180 000	180 000	–	–
				180 000	180 000	266 159	266 159
Займы, полученные от третьих лиц							
	руб.	11%-15%	2014 г.	–	–	2 495	2 495
	руб.	7%-10%	2015 г.	89 079	89 079	–	–
				89 079	89 079	2 495	2 495
Краткосрочные кредиты и займы							
				2 741 059	2 741 059	2 490 370	2 490 370

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2014 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:

	2014 г.		2013 г.			
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	10 347	1 434	8 913	15 227	3 429	11 798
От 1 года до 5 лет	4 232	156	4 076	15 262	1 585	13 677
	14 579	1 590	12 989	30 489	5 014	25 475

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

30. Резервы

	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные резервы		
Остаток на 1 января	93 601	3 771
Дополнительные резервы	404 682	133 590
Восстановленные резервы	(96 545)	(1 645)
Использовано в течение года	(191 897)	(42 115)
Реклассификация в категорию как предназначенные для продажи	(161 507)	–
	48 334	93 601

Резервы представляют собой оценку потенциальных обязательств, которые понесет Группа в связи с судебными исками.

Дополнительный резерв начислен для покрытия сумм, которые Группа должна будет выплатить согласно решениям арбитражного суда в результате перерасчета платежей за потребление тепло- и электроэнергии и передачу электроэнергии, а также урегулирования обязательств по договорам цессии (уступки прав требования).

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

31. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2014 г.	2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 609 781	4 723 522
Авансы полученные	461 859	627 677
Задолженность по расчетам с персоналом	287 300	506 092
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	17 749	112
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	511 513	98 531
Прочая кредиторская задолженность	335 093	141 474
	5 223 295	6 097 408

32. Прочие налоги к уплате

	2014 г.	2013 г.
НДС к уплате	186 429	255 329
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	195 848	222 836
Плата за загрязнение окружающей природной среды	58 208	103 779
НДФЛ	56 370	67 171
Налог на имущество	8 662	9 995
Транспортный налог	583	898
Прочие	7 661	7 024
	513 761	667 032

33. Финансовые инструменты

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном пояснении 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»

Пояснения 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	
	2014 г.	2013 г.
Владимирская область	1 094 371	1 189 459
Самарская область	1 044 337	1 551 404
Республика Карелия	517 021	1 054 230
Амурская область	495 510	1 071 577
Кировская область	259 366	216 052
Республика Бурятия	103 734	99 766
Пермский край	91 392	96 568
Город Москва	70 983	68 351
Ульяновская область	62 716	89 115
Тамбовская область	48 185	90 594
Алтайский край	–	77 586
	3 787 615	5 604 702

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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:

	Балансовая стоимость	
	2014 г.	2013 г.
Юридические лица	2 225 226	4 301 059
Физические лица	1 562 389	1 303 643
	3 787 615	5 604 702

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.

Резерв под обесценение

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

	Общая сумма	Резерв под обесценение	Общая сумма	Резерв под обесценение
	2014 г.		2013 г.	
Непросроченная или просроченная менее 3 месяцев	1 550 969	(6 018)	3 792 746	(97 612)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	1 140 451	(11 964)	632 976	(49 341)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	1 116 351	(145 374)	1 118 410	(89 479)
Просроченная свыше 1 года	1 830 020	(1 686 820)	1 816 745	(1 519 743)
	5 637 791	(1 850 176)	7 360 877	(1 756 175)

Изменения в сумме резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности составили:

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	1 756 175	1 560 233
Признание убытка от обесценения	364 206	288 895
Выбытие дочерних предприятий	(166 836)	(1 585)
Реклассификация в состав активов, классифицированных как предназначенных для продажи	(22 077)	–
Списания в течение года	(81 292)	(91 368)
Остаток на 31 декабря	1 850 176	1 756 175

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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:

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	485 629	243 254
(Восстановление)/признание убытка от обесценения	(16 726)	255 854
Выбытие дочерних предприятий	(3 369)	(3 838)
Реклассификация в состав активов, классифицированных как предназначенных для продажи	(185 432)	–
Списания в течение года	(165 199)	(9 641)
Остаток на 31 декабря	114 903	485 629

Изменения в сумме резерва под обесценение займов выданных составили:

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	17 442	181 152
Признание/(восстановление) убытка от обесценения	16 320	(62 316)
Выбытие дочерних предприятий	–	(34 598)
Списания в течение года	(17 442)	(66 796)
Остаток на 31 декабря	16 320	17 442

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 2014 году Группа признала 363 800 как убыток от обесценения займов выданных и дебиторской задолженности (в 2013 году – 482 433) и 73 029 как списание займов выданных и дебиторской задолженности (в 2013 году восстановление займов выданных и дебиторской задолженности составило 192 165), что привело к возникновению чистого убытка в сумме 436 829 (в 2013 году – 290 268).

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»

Пояснения 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 2014 г.	Балан- совая стоимость	Денежный поток по условиям договора					Итого
		0-12 мес.	1-2 года	2-3 года	4-5 лет		
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские кредиты	4 303 781	2 464 470	1 721 133	–	221 917		4 407 520
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	180 000	180 000	–	–	–		180 000
Кредиты и займы, полученные от третьих лиц	156 985	96 589	71 385	–	–		167 974
Обязательства по финансовой аренде	12 989	10 437	4 232	–	–		14 669
Торговая кредиторская задолженность	3 609 781	3 609 781	–	–	–		3 609 781
Прочая кредиторская задолженность	622 394	622 394	–	–	–		622 394
	8 885 929	6 983 670	1 796 750	–	221 917		9 002 337

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2013 г.	Балан- совая стоимость	Денежный поток по условиям договора				Итого
		0-12 мес.	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства						
Банковские кредиты	4 159 959	1 538 452	1 390 477	1 802 463	222 733	4 954 125
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	266 159	228 376	–	–	–	228 376
Кредиты и займы, полученные от третьих лиц	72 495	8 279	5 775	73 576	–	87 630
Обязательства по финансовой аренде	25 475	15 227	15 262	–	–	30 489
Торговая кредиторская задолженность	4 723 522	4 723 522	–	–	–	4 723 522
Прочая кредиторская задолженность	647 566	647 566	–	–	–	647 566
	9 895 176	7 161 422	1 411 514	1 876 039	222 733	10 671 708

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.

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.

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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. пояснение 30). 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.

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 пояснении 4.

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

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.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

34. Инвестиционные обязательства

Группа заключила ряд договоров аренды (концессионных соглашений об оказании коммунальных услуг) с региональными и муниципальными органами власти, в соответствии с которыми она обязана произвести улучшения (модернизацию) объектов коммунальной инфраструктуры и построить новые объекты. По состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательства Группы по договорам аренды (концессионным соглашениям об оказании коммунальных услуг) в рамках федеральных законов № 35-ФЗ, № 190-ФЗ, № 210-ФЗ составили 3 695 197 (на 31 декабря 2013 г. – 2 116 852). В рамках концессионных договоров, заключенных по состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательства Группы на период до 2035 года включительно составили 8 009 348 (на 31 декабря 2013 г. – 17 483 627).

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

В 2013 году смежная сетевая организация в одностороннем порядке отказалась от оказания услуг по публичному договору передачи электроэнергии и передала в субаренду электросетевое оборудование другой сетевой организации. В результате разницы в тарифах, у компании Группы возникал риск дополнительных расходов на услуги по передаче электроэнергии в размере до 234 005. Группа оспорила односторонний отказ смежной сетевой компании от публичного договора и выиграла суд первой инстанции. На основе оценки вероятности неблагоприятного исхода как возможной, но маловероятной, резерв по данному судебному разбирательству в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., не создавался.

В 2014 году в связи с изменившейся судебной практикой на спорные суммы, относящиеся к разногласиям 2013 года, был создан резерв на судебные разбирательства в сумме 234 005 руб. В дальнейшем на основании решения суда Группа произвела выплаты в сумме 146 351 за счет начисленного резерва.

Группа также 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 predetermined, 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, а также о существенных судебных разбирательствах, на которые не начислен резерв, раскрывается в пояснении 31.

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 раскрывается в пояснении 1.

Компания ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания», которая контролирует деятельность Группы с августа 2014 года, является публичной, и публикует в общедоступных источниках информации свою финансовую отчетность.

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Доходы и выручка			
	2014 г.		2013 г.	
	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия
Выручка				
Выручка от реализации электроэнергии	–	15 827	2 274	14 693
Выручка от реализации тепловой энергии	–	–	234	205 061
Выручка от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению	763 417	–	13 284	–
Прочая выручка	43 854	12 085	205 594	5 133
Прочие доходы				
Выручка от операций аренды	–	24 864	2 379	6 459
Прочие доходы	59 996	998	1 171	6 305
Процентные доходы	52 654	32 357	65 603	36 562
Итого	919 921	86 131	290 539	274 213

	Расходы и себестоимость			
	2014 г.		2013 г.	
	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия
Материалы				
Электроэнергия	219 889	–	216 888	–
Тепловая энергия	198 295	–	407 426	–
Топливо	5 131	–	–	–
Прочие материалы	372	–	76 874	–
Прочие внешние услуги и расходы				
Содержание объектов инфраструктуры	394 195	329	331 666	–
Информационные и консультационные услуги	426 779	–	–	–
Прочие внешние услуги	118 508	46 778	83 760	–
Прочие расходы	460	5 683	7 969	–
Процентные расходы	9 118	–	18 464	–
Итого	1 342 747	52 789	1 143 047	–

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения 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

	2014 г.		2013 г.	
	Ренова	Ассоциированные предприятия	Ренова	Ассоциированные предприятия
Внеоборотные активы				
Кредиты и займы выданные	407 264	377 355	611 928	321 953
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	331 056	–	–	–
Проценты по Кредитам и займам выданным	96 836	–	16 360	–
Оборотные активы				
Торговая дебиторская задолженность	120 955	11 646	29 613	7 472
Прочая дебиторская задолженность	107 940	21 463	–	5
Авансы выданные	10	–	162 584	17
Кредиты и займы выданные	200 000	50 000	541 404	117 000
Проценты по Кредитам и займам выданным	53 455	63 919	82 946	31 562
Итого активы	1 317 516	524 383	1 444 835	478 009
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	180 000	–	265 115	–
Проценты по кредитам и займам	–	–	1 044	–
Торговая кредиторская задолженность	509 698	1 815	96 631	1 900
Краткосрочные авансы полученные	654	–	111	–
Прочая кредиторская задолженность	–	17 094	1	–
Итого обязательства	690 352	18 909	362 902	1 900
	627 163	505 474	1 081 933	476 109

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 двух лет после отчетной даты.

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

Залог

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в залоге у банка, являющегося связанной стороны Группы, находился вексель балансовой стоимостью 107 940 (см. Пояснение 24). Беспроцентный вексель номинальной стоимостью 109 000 подлежит погашению в феврале 2015 года.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами (продолжение)

Поручительства

На 31 декабря 2014 г. у Группы имеются поручительства, выданные в отношении банковских кредитов компании Группы «Ренова» на сумму 1 709 000 (31 декабря 2013 г. – 1 685 335). Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

Займы связанным сторонам в 2014 году выданы в среднем под 7,50% годовых (в 2013 году – 8,08%). Кредиты и займы связанных сторон в 2014 году получены в среднем под 8,88% годовых (в 2013 году – 8,43%).

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками

В 2013 году к ключевым руководящим сотрудникам отнесены: Президент ОАО «Российские коммунальные системы», члены Совета директоров, Главные управляющие директора дочерних обществ, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

В 2014 году к ключевым руководящим сотрудникам отнесен Генеральный директор Компании. Изменения в структуре ключевого управленческого персонала произошли в связи с тем, что с 2014 года компании Группы заключили договоры управления со связанными сторонами (отражены в составе информационных и консультационных услуг).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы отсутствуют операции и остатки по расчетам в части полученных кредитов и займов с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками (в 2013 году – отсутствуют).

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 2014 год в сумме 119 (в 2013 году – 99 083) и премии ключевым руководящим сотрудникам (в 2014 год отсутствуют, в 2013 году – 80 447) отражены в составе расходов на персонал (см. пояснение 9).

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

37. Основные дочерние предприятия

Наименование компании	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		2014 г.	2013 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%
Открытое акционерное общество «Коммунальные системы – Прикамье»	Российская Федерация	100%	96%
Акционерное общество «Петрозаводские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Открытое акционерное общество «ПКС-Водоканал»	Российская Федерация	100%	0%
Открытое акционерное общество «ПКС Тепловые сети»	Российская Федерация	100%	0%
Акционерное общество «Тамбовские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Байкальские коммунальные системы»	Российская Федерация	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Самарские коммунальные системы» (а)	Российская Федерация	–	95%
Общество ограниченной ответственности «Энергокомфорт «Амур» (б)	Российская Федерация	–	100%

(а) В результате ликвидации ОАО «Российские коммунальные системы» в апреле 2014 года доля в ООО «Волжские коммунальные системы» была передана единственному акционеру ликвидируемой компании Indville Management Limited. В апреле 2014 года новая материнская компания ООО «РКС Холдинг» заключила с компанией 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. Несмотря на отсутствие доли собственности в компаниях ООО «Волжские коммунальные системы» и ООО «Самарские коммунальные системы» Группа обладает контролем над данными компаниями, в результате чего их финансовая информация была включена в консолидированную финансовую отчетность.

(б) ООО «Энергокомфорт «Амур»» вышло в течение 2014 года (см. Пояснение 5).

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

38. События после отчетной даты

Изменения в структуре группы

В январе 2015 года 100% акций АО «Петрозаводские коммунальные системы» и 100% долей ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска» и ООО «ПКС-Сервис» проданы третьему лицу за 1 000. Превышение цены сделки над чистыми активами выбывших компаний по состоянию на дату выбытия составило 612 471.

В январе 2015 года 100% акций ОАО «ТКС «Электрические сети» также были проданы третьему лицу за 15 219. Превышение цены сделки над чистыми активами выбывшей компании по состоянию на дату выбытия составило 53 588.

Информация о привлеченных кредитах

В марте 2015 года Группой были привлечены долгосрочные заемные средства на сумму 135 000, со сроком погашения через полтора года и ставкой 18,5%.

В апреле 2015 года Группой были привлечены долгосрочные заемные средства на сумму 93 000 со сроком погашения через два года и ставкой 18,5%.