

**Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»**

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 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.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	8

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Новая городская инфраструктура Прикамья» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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



Совершенствуя 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 «Новая городская инфраструктура Прикамья» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО „Эрнст энд Янг“

21 апреля 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Выручка	6	4 435 635	4 224 600
Материальные затраты	7	(825 534)	(823 881)
Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с ФОТ	8	(1 093 864)	(1 041 435)
Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры	9	(486 209)	(559 529)
Прочие внешние услуги	10	(462 645)	(496 904)
Амортизация и обесценение	15, 16	(320 184)	(273 180)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	29	(125 818)	(287 162)
Прочие операционные доходы	11	58 399	21 101
Прочие операционные расходы	12	(456 591)	(445 791)
Результаты операционной деятельности		723 189	317 819
Финансовые доходы	13	49 088	44 325
Финансовые расходы	13	(175 096)	(193 071)
Прибыль до налогообложения		597 181	169 073
Расход по налогу на прибыль	14	(35 293)	(44 363)
Прибыль за год от продолжаемой деятельности		561 888	124 710
Прибыль за год от прекращенной деятельности		–	49 002
Прибыль за год от продолжаемой и прекращенной деятельности		561 888	173 712
Прибыль за год, причитающаяся:			
участнику материнской компании		559 808	176 030
владельцам неконтролирующей доли участия		2 080	(2 318)
		561 888	173 712
Общий совокупный доход за год		561 888	173 712
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
участнику материнской компании		559 808	176 030
владельцам неконтролирующей доли участия		2 080	(2 318)
		561 888	173 712

Главный управляющий директор

_____ В.В. Глазков

20 апреля 2016 г.

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Консолидированный отчет о финансовом положении

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	По состоянию на 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	837 365	729 788
Нематериальные активы	16	1 637 509	1 529 845
Прочие долгосрочные финансовые активы	17	197 299	42 027
Отложенные налоговые активы	18	–	158
Итого внеоборотных активов		2 672 173	2 301 818
Оборотные активы			
Запасы	19	43 464	38 363
Торговая дебиторская задолженность	20	1 118 702	1 011 692
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	–	161 061
Прочие краткосрочные финансовые активы	22	66 152	82 846
Прочие оборотные нефинансовые активы	23	18 558	39 088
Авансовые платежи по налогу на прибыль		–	268
Денежные средства и их эквиваленты	24	11 698	132 852
Итого оборотных активов		1 258 574	1 466 170
Всего активов		3 930 747	3 767 988
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	25	195 000	195 000
Резервы	25	29 250	29 302
Нераспределенная прибыль		1 167 859	713 005
Итого собственного капитала, приходящегося на участника материнской компании		1 392 109	937 307
Неконтролирующая доля участия		–	(2 033)
Итого собственного капитала		1 392 109	935 274
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	800 000	800 000
Отложенные налоговые обязательства	18	87 316	107 556
Итого долгосрочных обязательств		887 316	907 556
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	829 092	976 547
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	701 506	760 457
Налог на прибыль к уплате		32 930	32 025
Прочие налоги к уплате	28	87 794	156 129
Итого краткосрочных обязательств		1 651 322	1 925 158
Итого обязательств		2 538 638	2 832 714
Всего собственного капитала и обязательств		3 930 747	3 767 988

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	По состоянию на 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за год от продолжаемой деятельности		561 888	124 710
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности		–	49 002
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение	15, 16	320 184	295 505
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	29	125 818	287 162
Финансовые доходы	13	(49 088)	(44 325)
Финансовые расходы	13	175 096	193 071
Резервы		–	(19 600)
Расход по налогу на прибыль	14	35 293	44 363
Прибыль от продажи облигаций		(36 139)	–
Чистый убыток от выбытия ОС		9 621	1 791
Прочие неденежные статьи		(100)	–
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		1 142 573	931 679
Изменение запасов		(5 101)	12 193
Изменение торговой дебиторской задолженности		91 962	(64 810)
Изменение прочих оборотных активов		36 116	46 842
Изменение прочих внеоборотных активов		42 027	(41 159)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(361 593)	7 559
Изменение обязательств по уплате прочих налогов		(68 334)	16 815
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		877 650	909 119
Налог на прибыль уплаченный		(54 202)	(32 229)
Проценты уплаченные		(204 005)	(150 810)
Погашение процентов по займам выданным		28 048	29 081
Выбытие денежных средств дочерних предприятий		(53)	–
Денежные средства от операционной деятельности		647 438	755 161
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(546 294)	(424 340)
Поступления от выбытия основных средств и НМА		31 481	18 626
Займы выданные			
Погашение займов выданных		–	6 547
Прочее		–	–
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(514 813)	(399 167)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		888 710	729 510
Погашение кредитов и займов		(1 037 489)	(825 999)
Дивиденды выплаченные участнику материнской компании		(105 000)	(170 000)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(253 779)	(266 489)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(121 154)	89 505
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	24	132 852	43 347
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	24	11 698	132 852

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, приходящегося на участника материнской компании				Неконтролирующая доля участия	Итого
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2015 г.	195 000	29 302	713 005	937 307	(2 033)	935 274
Совокупный доход за год						
Прибыль за год	–	–	559 808	559 808	2 080	561 888
Итого совокупный доход за год	–	–	559 808	559 808	2 080	561 888
Операции с участником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады участника и выплаты участнику						
Дивиденды к выплате участнику материнской компании	–	–	(105 000)	(105 000)	–	(105 000)
Итого вкладов участника и выплат участнику	–	–	(105 000)	(105 000)	–	(105 000)
Выбытие дочерних предприятий	–	(52)	46	(6)	(47)	(53)
Итого по операциям с участником, отраженным непосредственно в составе собственного капитала	–	(52)	(104 954)	(105 006)	(47)	(105 053)
На 31 декабря 2015 г.	195 000	29 250	1 167 859	1 392 109	–	1 392 109

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала (продолжение)

	Итого собственного капитала, приходящегося на участника материнской компании				Неконтролирующая доля участия	Итого
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2014 г.	200 000	30 052	859 307	1 089 359	285	1 089 644
Совокупный доход за год						
Прибыль за год	–	–	176 030	176 030	(2 318)	173 712
Итого совокупный доход за год	–	–	176 030	176 030	(2 318)	173 712
Операции с участником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады участника и выплаты участнику						
Дивиденды к выплате участнику материнской компании	–	–	(170 000)	(170 000)	–	(170 000)
Итого вкладов участника и выплат участнику	–	–	(170 000)	(170 000)	–	(170 000)
Реорганизация в форме выделения	(5 000)	(750)	(152 332)	(158 082)	–	(158 082)
Итого по операциям с участником, отраженным непосредственно в составе собственного капитала	(5 000)	(750)	(322 332)	(328 082)	–	(328 082)
На 31 декабря 2014 г.	195 000	29 302	713 005	937 307	(2 033)	935 274

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

Организационная структура и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Новая городская инфраструктура Прикамья» (сокращенное наименование «НОВОГОР-Прикамье») (далее по тексту «Компания» или «Материнская компания») и его дочернее общество с ограниченной ответственностью «Березниковский информационно-расчетный центр» (далее совместно именуемые «Группа») зарегистрированы в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

31 декабря 2015 г. «Березниковский информационно-расчетный центр» был ликвидирован. Информация по ликвидации раскрывается в примечании 5.

Юридический адрес Компании: 614065, Российская Федерация, г. Пермь, улица Архитектора Связева, 35.

Группа ведет свою деятельность с 2003 года.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по водоснабжению, водоотведению и предоставлению прочих коммунальных услуг. В соответствии с концессионными соглашениями Группа является оператором муниципальных сетей водоснабжения, водоотведения и осуществляет оказание коммунальных услуг. Группа осуществляет управление и занимается модернизацией соответствующих объектов коммунальной инфраструктуры и оказывает сопутствующие коммунальные услуги.

Основная деятельность Группы ведется в городах Пермского края.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г. 100% долей участия в Группе принадлежали Закрытому акционерному обществу «Новая городская инфраструктура Прикамья», которое находится под контролем Группы компаний «РЕНОВА». Конечной контролирующей стороной Группы является В.Ф. Вексельберг.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в примечании 32.

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

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 продолжаются 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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общая информация (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы (продолжение)

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали макроэкономические факторы, в том числе девальвация российского рубля. 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»).

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, приобретенных до 1 января 2005 г. с целью определения их условно-первоначальной стоимости, а также за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 21).

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 (ближайшей) 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
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 примечаниях:

- ▶ Примечание 15 – «*Основные средства*»;
- ▶ Примечание 16 – «*Нематериальные активы*»;
- ▶ Примечание 18 – «*Отложенные налоговые активы и обязательства*»;
- ▶ Примечание 29 – «*Финансовые инструменты*».

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. Однако, в целях повышения актуальности финансовой отчетности для пользователей, руководство изменило представление и агрегацию определенных раскрытий информации, включая сравнительную информацию.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и операционной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. 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 дочернего предприятия отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочернего предприятия подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются по обменному курсу 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, которые оценены по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции.

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.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Группа 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, 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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 финансовых доходов или финансовых 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.

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, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. 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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

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

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

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

Группа классифицирует производные 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.

Основные средства

Признание и оценка

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

В фактическую стоимость основных средств 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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Арендованные 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	5-30 лет
Машины и оборудование	1-30 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 в случае 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 о качестве или эффективности использования объектов инфраструктуры.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Концессионные соглашения (продолжение)

Первоначально финансовый актив по концессионному соглашению об оказании коммунальных услуг признается по справедливой стоимости, впоследствии 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 50 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
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП распределяются пропорционально, уменьшая балансовую стоимость активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

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 потребуется 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 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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка (продолжение)

Тарифы на водоотведение и водоснабжение устанавливаются Региональной энергетической комиссией.

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.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. 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.

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.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

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 прочей совокупной прибыли.

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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной 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.

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Группа последовательно применила учетную политику ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 г. Применение новых стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют ряд моментов.

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка применяется к Группе. Информация об услугах предоставленных управляющей компанией АО «РКС-Менеджмент» представлена в Примечании 32.

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 примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прекращенная деятельность

В октябре 2014 года, по решению участника материнской компании, деятельность по электроснабжению и передаче электроэнергии в г. Березники была выделена в отдельное юридическое лицо – ООО «Березниковская электрическая компания», и распределена в пользу участника материнской компании. В результате произошло выбытие компонента, представляющего крупное направление деятельности.

На дату выбытия активы и обязательства выбывшего компонента составляли:

Внеоборотные активы	136 253
Основные средства	43 446
Нематериальные активы	92 807
Оборотные активы	24 788
Запасы	12 691
Прочие краткосрочные финансовые активы	12 097
Краткосрочные обязательства	2 959
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 361
Прочие налоги к уплате	598
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	158 082
Выбывшие неконтролирующие доли акционеров	–
Отрицательное изменение в капитале	(158 082)
Выбывшие денежные средства	–
Чистый отток денежных средств	–

На дату выбытия уставный капитал и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, ООО «Березниковская электрическая компания» составляли 5 000 и 750 соответственно.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прекращенная деятельность (продолжение)

Результаты прекращенной деятельности ООО «Березниковская электрическая компания» за 2014 год представлены ниже:

	2014 год
Выручка	214 763
Материальные затраты	(86 231)
Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с ФОТ	(25 211)
Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры	(17 623)
Прочие внешние услуги	(4 209)
Амортизация и обесценение	(22 325)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных	(189)
Прочие операционные доходы	225
Прочие операционные расходы	(1 210)
Результаты операционной деятельности	57 990
Финансовые доходы	–
Финансовые расходы	–
Прибыль до налогообложения	57 990
Расход по налогу на прибыль	(8 988)
Прибыль за год	49 002
Общий совокупный доход за год	49 002

В 2015 году операций по прекращенной деятельности не было.

Ликвидация дочернего предприятия

31 декабря 2015 г. был ликвидирован ООО «Березниковский информационно-расчетный центр». Чистые активы дочернего предприятия на момент ликвидации составили 0.

Финансовые результаты ООО «БИРЦ» за 2015 год были полностью консолидированы. Выручка ООО «БИРЦ» в процентном отношении к выручке Группы составила 0% за 2015 год и 1% за 2014 год. Ликвидация дочернего общества не оказала существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

6. Выручка

	2015 год	2014 год
Выручка от реализации услуг водоснабжения	2 012 399	2 039 257
Выручка от реализации услуг водоотведения	1 648 825	1 664 643
Выручка от реализации тепловой энергии	–	4 206
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	347 466	272 864
Выручка от подключений	389 660	72 012
Прочая выручка	37 285	171 618
	4 435 635	4 224 600

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Материальные затраты

	2015 год	2014 год
Электроэнергия	577 358	577 944
Топливо	51 277	52 504
Прочие материалы	196 899	193 433
	825 534	823 881

8. Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с фонда оплаты труда

	2015 год	2014 год
Заработная плата и премии	847 057	808 060
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и отчисления в ПФ РФ	246 807	233 375
	1 093 864	1 041 435

9. Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры

	2015 год	2014 год
Арендная плата	151 132	178 075
Ремонт и техническое обслуживание	335 077	381 454
	486 209	559 529

10. Прочие внешние услуги

	2015 год	2014 год
Информационные и консультационные услуги	175 613	187 543
Услуги по транспортировке воды и стоков	88 366	102 211
Охрана	60 619	64 849
Услуги по очистке стоков	56 897	52 948
Услуги связи, интернет, телефония	17 058	13 173
Услуги по выполнению ремонтных работ	8 757	21 213
Агентские услуги	7 672	6 951
Прочие услуги	47 663	48 016
	462 645	496 904

11. Прочие операционные доходы

	2015 год	2014 год
Доходы от реализации прочих ЦБ	36 139	–
Штрафы и пени	16 049	21 101
Прибыль от реализации запасов	349	–
Прочие операционные доходы	5 862	–
	58 399	21 101

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Прочие операционные расходы

	2015 год	2014 год
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	327 797	257 419
Налоги, помимо налога на прибыль	66 116	80 374
Расходы на страхование	22 401	27 365
Расходы по судебным искам	252	3 217
Расходы на социальные нужды	535	1 113
Комиссии банков	1 390	1 282
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9 621	1 791
Убыток от реализации запасов	–	435
Прочие расходы	28 479	72 795
	456 591	445 791

13. Финансовые доходы и расходы

	2015 год	2014 год
Финансовые доходы		
Процентные доходы	40 003	44 319
Результат дисконтирования финансовых инструментов	9 085	–
Прибыль по курсовым разницам	–	6
	49 088	44 325
Финансовые расходы		
Процентные расходы	175 096	136 936
Результат дисконтирования финансовых инструментов	–	9 085
Убыток от переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	47 050
	175 096	193 071

14. Расход по налогу на прибыль

	2015 год	2014 год
Текущий налог на прибыль		
Начислено в отчетном году	48 429	54 446
Корректировка налога за прошлые периоды	6 946	(6 720)
	55 375	47 726
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(20 082)	(3 363)
Итого расход по налогу на прибыль	35 293	44 363

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составляет 20%. В течение 2014 и 2015 годов Группа применяла ставку в размере 15,5% согласно нормам регионального законодательства, установившего льготу по налогу на прибыль.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Выверка относительно эффективной ставки налога

	2015 год	%	2014 год	%
Прибыль до налогообложения	597 181	100,0%	169 073	100,0%
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(92 563)	(15,5%)	(26 206)	(15,5%)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	64 216	10,8%	(24 877)	(14,7%)
Корректировка налога за прошлые периоды	(6 946)	(1,2%)	6 720	4,0%
	(35 293)	(5,9%)	(44 363)	(26,2%)

15. Основные средства

Основные средства и соответствующие суммы накопленной амортизации составили:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Оборудование к установке	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая стоимость					
Остаток на 1 января 2015 г.	60 795	471 875	5 994	446 356	985 020
Поступления	5 068	34 192	5 803	165 413	210 476
Выбытия	–	(5 588)	(172)	(34 836)	(40 596)
Реклассификация	(816)	(861)	1 677	–	–
Передачи	20 285	175 520	(9 596)	(186 209)	–
Остаток на 31 декабря 2015 г.	85 332	675 138	3 706	390 724	1 154 900
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2015 г.	6 958	248 274	–	–	255 232
Начисленная амортизация	4 285	63 186	–	–	67 471
Выбытия	–	(5 168)	–	–	(5 168)
Остаток на 31 декабря 2015 года	11 243	306 292	–	–	317 535
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2014 г.	53 837	223 601	5 994	446 356	729 788
Остаток на 31 декабря 2015 г.	74 089	368 846	3 706	390 724	837 365

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Оборудование к установке	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая стоимость					
Остаток на 1 января 2014 г.	54 186	456 830	7 017	411 810	929 843
Поступления	6 609	63 775	2 234	56 402	129 020
Передачи	–	20 219	(998)	(19 221)	–
Выбытия	–	(3 710)	–	–	(3 710)
Выбытия по прекращенной деятельности	–	(65 239)	(2 259)	(2 635)	(70 133)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	60 795	471 875	5 994	446 356	985 020
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2014 г.	4 027	213 782	–	–	217 809
Начисленная амортизация	2 931	63 991	–	–	66 922
Выбытие	–	(2 811)	–	–	(2 811)
Выбытия по прекращенной деятельности	–	(26 688)	–	–	(26 688)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	6 958	248 274	–	–	255 232
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2013 г.	50 159	243 048	7 017	411 810	712 034
Остаток на 31 декабря 2014 г.	53 837	223 601	5 994	446 356	729 788

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ на предмет выявления признаков возможного снижения возмещаемой стоимости нефинансовых активов ниже их балансовой стоимости. В связи с негативным влиянием на российскую экономику макроэкономических факторов, Группа провела тестирование на обесценение основных средств и нематериальных активов по концессии (примечание 16) по состоянию на 31 декабря 2015 г. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок, а также принимая во внимание опыт прошлых лет и существующие на отчетную дату контракты. При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- ▶ средневзвешенная стоимость капитала компании составляет 14,5%;
- ▶ фиксированный тариф роста после 2020 года составляет 8%.

Капитализированные затраты по займам в 2015 году составили 1 538 (в 2014 году – 784).

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

Эффективная ставка по капитализированным затратам по займам и кредитам в 2015 году составила 12,8% (в 2014 году – 9,2%).

Авансы выданные под ОС по состоянию на 31 декабря 2015 г. составили 13 726 (на 31 декабря 2014 г. – 7 749).

Аренда машин и оборудования

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2015 г. арендованные машины и оборудование отсутствуют (на 31 декабря 2014 г. – 633).

16. Нематериальные активы

	Нематериаль- ные активы по концессионным соглашениям	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2014 г.	2 069 981	30 340	2 100 321
Поступления	290 307	5 014	295 321
Выбытия	(28 004)	(231)	(28 235)
Выбытия по прекращенной деятельности	(120 034)	–	(120 034)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	2 212 250	35 123	2 247 373
Остаток на 1 января 2015 г.	2 212 250	35 123	2 247 373
Поступления	363 285	2 765	366 050
Выбытия	(9 823)	(424)	(10 247)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	2 565 712	37 464	2 603 176
Амортизация			
Остаток на 1 января 2014 г.	496 233	28 655	524 888
Начисленная амортизация за год	226 516	2 068	228 584
Выбытия	(8 341)	(376)	(8 717)
Выбытия по прекращенной деятельности	(27 227)	–	(27 227)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	687 181	30 347	717 528
Остаток на 1 января 2015 г.	687 181	30 347	717 528
Начисленная амортизация за год	247 504	5 209	252 713
Выбытия	(4 150)	(424)	(4 574)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	930 535	35 132	965 667
Балансовая стоимость			
На 1 января 2014 г.	1 573 748	1 685	1 575 433
На 31 декабря 2014 г.	1 525 069	4 776	1 529 845
На 31 декабря 2015 г.	1 635 177	2 332	1 637 509

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Нематериальные активы (продолжение)

Капитализированные затраты по займам в 2015 году составили 28 694 (в 2014 году – 18 153). Эффективная ставка по капитализированным затратам по займам и кредитам в 2015 году составила 12,8% (в 2014 году – 9,2%).

Авансы выданные под НМА по состоянию на 31 декабря 2015 г. отсутствуют (на 31 декабря 2014 г. – 13 598).

Группа (концессионер) использует объекты коммунального имущественного комплекса, находящиеся в собственности государства, для оказания услуг водоснабжению и водоотведению. Право на использование объектов коммунальной инфраструктуры получено от региональных и муниципальных органов власти (концедентов) в соответствии с концессионным соглашением.

Концессионное соглашение заключено на срок 41 год с правом его последующего продления. Концессионное соглашение об оказании коммунальных услуг может быть расторгнуто по взаимному согласию сторон или в случае нарушения концессионером своих обязанностей.

В качестве концессионера Группа имеет право взимать плату за коммунальные услуги. Тарифы на коммунальные услуги устанавливаются муниципальными органами власти через региональную энергетическую комиссию. Минимальные арендные платежи по заключенному концессионному соглашению составят:

	2015 год	2014 год
Менее одного года	160 350	214 069
От 1 года до 5 лет	543 964	834 091
Свыше 5 лет	1 615 394	2 753 531
	2 319 708	3 801 691

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 (региональными и 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, если Группа получает право на взимание платы с потребителей коммунальных услуг.

17. Прочие долгосрочные финансовые активы

	2015 год	2014 год
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	197 299	–
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	–	42 027
	197 299	42 027

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие долгосрочные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представляют собой облигации ПАО «Т Плюс» в количестве 197 299 штук с купонным доходом 8,1% годовых и со сроком погашения в августе 2017 года и октябре 2017 года. На дату приобретения Группа намеревалась и имела возможность удерживать указанные облигации до погашения.

В 2015 году долгосрочная торговая дебиторская задолженность была реклассифицирована в краткосрочную в связи с наступлением сроков погашения.

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
Основные средства	–	39	–	(67 457)	–	(67 418)
Нематериальные активы	2 476	54	(100 035)	(106 105)	(97 559)	(106 051)
Запасы	8 984	9 485	–	–	8 984	9 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	128 966	178 190	(36)	(2 213)	128 930	175 977
Кредиты и займы	–	–	–	(2)	–	(2)
Резервы	–	–	–	(63 774)	–	(63 774)
Расчеты с персоналом	9 339	9 451	–	–	9 339	9 451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(137 010)	(65 066)	(137 010)	(65 066)
Зачет сальдо с ОНА/ОНО	(149 765)	(197 061)	149 765	197 061	–	–
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	–	158	(87 316)	(107 556)	(87 316)	(107 398)

Изменение величины временных разниц в течение 2015 года

	Отражено в составе		
	1 января 2015 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(67 418)	67 418	–
Нематериальные активы	(106 051)	8 492	(97 559)
Запасы	9 485	(501)	8 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	175 977	(47 047)	128 930
Кредиты и займы	(2)	2	–
Резервы	(63 774)	63 774	–
Расчеты с персоналом	9 451	(112)	9 339
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(65 066)	(71 944)	(137 010)
	(107 398)	20 082	(87 316)

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение величины временных разниц в течение 2014 года

	1 января 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(77 241)	9 823	(67 418)
Нематериальные активы	(112 354)	6 303	(106 051)
Запасы	9 482	3	9 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	114 801	61 176	175 977
Кредиты и займы	(1 474)	1 472	(2)
Резервы	(13 169)	(50 605)	(63 774)
Расчеты с персоналом	6 718	2 733	9 451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(37 524)	(27 542)	(65 066)
	(110 761)	3 363	(107 398)

19. Запасы

	2015 год	2014 год
Сырье и материалы	32 701	30 064
Производственные запасы топлива	4 285	2 632
Прочие запасы	6 478	5 667
	43 464	38 363

20. Торговая дебиторская задолженность

	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	2 014 880	1 916 510
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(961 933)	(956 732)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	65 755	51 914
	1 118 702	1 011 692

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 29.

21. Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2015 год	2014 год
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	161 061
	–	161 061

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

В 2015 году облигации ОАО «Промсвязьбанк» с купонным доходом 12,22% годовых Группой были проданы с прибылью в сумме 36 139. Сумма переоценки облигаций ОАО «Промсвязьбанк», отнесенная на убыток в 2014 году составила (47 050).

22. Прочие краткосрочные финансовые активы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Краткосрочные займы третьим лицам	–	–
Краткосрочные займы связанным сторонам	50 234	63 296
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	17	–
Прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	32 799	35 710
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(16 898)	(16 160)
	<u>66 152</u>	<u>82 846</u>

Информация об условиях займов выданных связанным сторонам раскрывается в примечании 32.

23. Прочие оборотные нефинансовые активы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Авансы поставщикам	11 931	8 485
Авансы поставщикам связанным сторонам	3 513	18 440
НДС к возмещению	3 114	12 163
	<u>18 558</u>	<u>39 088</u>

24. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Остатки на банковских счетах	11 645	132 769
Денежные средства в кассе	53	83
	<u>11 698</u>	<u>132 852</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 5 527 размещены в банке, являющемся связанной стороной Группы (на 31 декабря 2014 г. – 118 799).

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал, объявленный и полностью оплаченный, составил:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
В обращении на начало года	195 000	195 000
В обращении на конец года	195 000	195 000

Резервы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	29 250	29 302
	29 250	29 302

Дивиденды

Сумма средств Компании к распределению определяется в соответствии с российским законодательством. В течение 2015 года Компания выплатила дивиденды в размере 105 000 с учетом налогов, в течение 2014 года – 170 000.

26. Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности раскрывается в примечании 29.

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Долгосрочные		
Банковские кредиты	800 000	800 000
Обязательства по финансовой аренде	–	43
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	–	(43)
	800 000	800 000
Краткосрочные		
Банковские кредиты	821 274	970 000
Проценты к выплате третьим сторонам	7 818	6 504
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	–	43
	829 092	976 547

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Кредиты и займы (продолжение)

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

	Валюта	Процент- ная ставка	Срок погаше- ния	2015 год		2014 год	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Банковские кредиты	руб.	8%-10%	2016 г.	–	–	749 851	800 000
	руб.	12,5%	2018 г.	777 528	800 000	–	–
				777 528	800 000	749 851	800 000
Долгосрочные кредиты и займы				777 528	800 000	749 851	800 000

	Валюта	Процент- ная ставка	Срок погаше- ния	2015 год		2014 год	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Банковские кредиты	руб.	8%-10%	2015 г.	–	–	805 838	805 838
	руб.	11%-15%	2016 г.	829 092	829 092	170 666	170 666
				829 092	829 092	976 504	976 504
Краткосрочные кредиты и займы				829 092	829 092	976 504	976 504

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

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов в сумме 777 528 была рассчитана исходя из разницы стоимости кредитов по действующим договорам и средней рыночной ставки в 13,67% по привлечению корпоративных долгосрочных кредитов в России на 31 декабря 2015 г.

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015 год	2014 год
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	38 004	26 909
Торговая кредиторская задолженность	74 214	149 164
Авансы полученные	413 272	418 672
Задолженность по расчетам с персоналом	86 408	77 083
Прочая кредиторская задолженность и авансы полученные от связанных сторон	74 554	33 217
Прочая кредиторская задолженность	15 054	55 412
	701 506	760 457

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Прочие налоги к уплате

	2015 год	2014 год
НДС к уплате	36 427	91 576
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	31 833	31 402
Налог на имущество	10 307	10 556
НДФЛ	8 812	8 106
Плата за загрязнение окружающей среды	166	14 272
Транспортный налог	224	209
Прочие	25	8
	87 794	156 129

29. Финансовые инструменты

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

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

Кредитный риск

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Основным направлением деятельности Группы является оказание коммунальных услуг потребителям на основании 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 и условия государственных подрядов.

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;
- ▶ 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 в части торговой дебиторской задолженности по категориям потребителей составила:

	Балансовая стоимость	
	2015 год	2014 год
Юридические лица	919 793	800 087
Физические лица	198 909	211 605
	1 118 702	1 011 692

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Резерв под обесценение

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

	2015 год		2014 год	
	Общая сумма	Резерв под обесценение	Общая сумма	Резерв под обесценение
Непросроченная и просроченная менее 3 месяцев	745 484	–	327 254	–
Просроченная от 3 до 6 месяцев	131 347	–	276 727	–
Просроченная от 6 до 12 месяцев	241 871	–	407 711	–
Просроченная свыше 1 года	961 933	(961 933)	956 732	(956 732)
	2 080 635	(961 933)	1 968 424	(956 732)

Изменения в сумме резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности составили:

	2015 год	2014 год
Остаток на 1 января	956 732	736 701
Признание убытка от обесценения	122 933	286 806
Использовано в течение года	(117 732)	(66 775)
Остаток на 31 декабря	961 933	956 732

Изменения в сумме резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности:

	2015 год	2014 год
Остаток на 1 января	16 160	139 920
Признание убытка от обесценения	2 303	(123 483)
Использовано в течение года	(1 565)	(277)
Остаток на 31 декабря	16 898	16 160

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.

В 2015 году Группа признала 125 236 как убыток от обесценения дебиторской задолженности (в 2014 году – 163 323 как убыток от обесценения дебиторской задолженности) и 582 как списание дебиторской задолженности (в 2014 году – 123 839 как списание дебиторской задолженности), что привело к возникновению чистого убытка в сумме 125 818 (в 2014 году – 287 162).

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
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2015 год	Балансовая стоимость	Денежный поток по условиям договора			
		0-12 мес.	1-2 года	2-3 года	Итого
Непроизводные финансовые обязательства					
Банковские кредиты	1 629 092	976 144	100 000	884 110	1 960 254
Торговая кредиторская задолженность	112 218	112 218	-	-	112 218
Прочая кредиторская задолженность	170 889	170 889	-	-	170 889
	1 912 199	1 259 251	100 000	884 110	2 243 361

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2014 год	Балансовая стоимость	Денежный поток по условиям договора			
		0-12 мес.	1-2 года	2-3 года	Итого
Непроизводные финансовые обязательства					
Банковские кредиты	1 776 504	1 071 244	856 717	–	1 927 961
Обязательства по финансовой аренде	43	43	–	–	43
Торговая кредиторская задолженность	176 073	176 073	–	–	176 073
Прочая кредиторская задолженность	159 445	159 445	–	–	159 445
	2 112 065	1 406 805	856 717	–	2 263 522

Неиспользованные кредитные линии

На 31 декабря 2015 г. у Группы имеется неиспользованная кредитная линия на сумму 428 726.

Рыночный риск

Рыночный риск включает валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары. 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.

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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. 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. примечание 26). 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 прочей совокупной прибыли.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости. Исключение представляют финансовые активы, удерживаемые до погашения и долгосрочные банковские кредиты. Справедливая стоимость финансовых активов, удерживаемых до погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г. отличалась от балансовой стоимости на 18 876 и равна 178 423.

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2015 г. отличалась от балансовой стоимости на 22 472 (примечание 26).

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

Иерархия справедливой стоимости

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

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

2015 год	Дата оценки	Итого	Оценка по справедливой стоимости		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	31 декабря 2015 г.	178 423	–	178 423	–
Итого		178 423	–	178 423	–

Финансовые обязательства					
Долгосрочные банковские кредиты	31 декабря 2015 г.	777 528	–	777 528	–
Итого		777 528	–	777 528	–

2014 год	Дата оценки	Итого	Оценка по справедливой стоимости		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Финансовые активы переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2014 г.	161 061	161 061	–	–
Итого		161 061	161 061	–	–

Финансовые обязательства					
Долгосрочные банковские кредиты	31 декабря 2014 г.	749 851	–	749 851	–
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	31 декабря 2014 г.	43	–	43	–
Итого		749 894	–	749 892	–

В 2015 и 2014 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Управление капиталом

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

30. 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 2015 г. обязательства Группы по договорам аренды (концессионным соглашениям об оказании коммунальных услуг) в рамках федеральных законов № 35-ФЗ, № 190-ФЗ, № 210-ФЗ отсутствуют (на 31 декабря 2014 г. – 16 330). В рамках концессионного договора, заключенного в 2013 году, обязательства Группы на период до 2025 года включительно на 31 декабря 2015 г. составили 786 413 (на 31 декабря 2014 г. – 3 526 321).

31. Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Хотя Группе могут предъявляться иски о возмещении значительного 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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. 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.

32. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Информация о материнской компании Компании раскрывается в примечании 1.

Ни Группа компаний «РЕНОВА», ни иные промежуточные контролирующие стороны не публикуют финансовую отчетность в общедоступных источниках информации.

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Отношения контроля (продолжение)

В таблицах ниже приводятся сводные данные об операциях с компаниями Группы «РЕНОВА».

Обороты за период

	Доходы и выручка	
	2015 год	2014 год
Выручка		
Выручка от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению	417 505	375 347
Прочая выручка	13 998	1 108
Прочие доходы		
Выручка от операций аренды	5 146	31 113
Прочие доходы	69	829
Процентные доходы	13 160	15 503
Итого	449 878	423 900

	Расходы и себестоимость	
	2015 год	2014 год
Материалы		
Тепловая энергия	13 036	14 366
Прочие материалы	263	272
Прочие внешние услуги и расходы		
Услуги по транспортировке воды и стоков	49 791	50 115
Информационные и консультационные услуги	17 114	9 439
Услуги управления	148 691	154 219
Содержание объектов инфраструктуры	213 548	186 373
Прочие расходы	252	245
Процентные расходы	-	554
Итого	442 695	415 583

Балансовые остатки на конец периода

	2015 год	2014 год
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	65 571	51 914
Авансы выданные (включая авансы выданные под строительство ОС и НМА)	18 782	18 440
Кредиты и займы выданные	50 234	63 296
Проценты по Кредитам и займам выданным	17	-
Итого активы	134 604	133 650
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	38 004	26 909
Прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	74 554	33 217
Итого обязательства	112 558	60 126
	247 162	193 776

Общество с ограниченной ответственностью
«Новая городская инфраструктура Прикамья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Отношения контроля (продолжение)

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 6 месяцев после отчетной даты.

Полученные займы от связанных сторон в 2015 и 2014 отсутствуют.

Займы связанным сторонам в 2015 году выданы в среднем под 8,25% годовых (в 2014 году – под 8,25%).

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками

В 2015 году к ключевым руководящим сотрудникам отнесены:

- ▶ Первый заместитель главного управляющего директора ООО Новогор-Прикамье.
- ▶ Директор по экономике и финансам ООО Новогор-Прикамье.
- ▶ Директор по правовым и корпоративным вопросам ООО Новогор-Прикамье.
- ▶ Технический директор ООО Новогор-Прикамье.
- ▶ Директор по безопасности и режиму ООО Новогор-Прикамье.
- ▶ Директор по связям с общественностью ООО Новогор-Прикамье.
- ▶ Генеральный директор ООО БИРЦ.
- ▶ Зам ген. Директора ООО БИРЦ.
- ▶ Начальник экономическо-аналитического управления ООО БИРЦ.

У Группы отсутствуют операции и остатки по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплаты им вознаграждения в виде заработной платы и премий. Заработная плата ключевых руководящих сотрудников за 2015 год в сумме 22 393 (в 2014 году – 18 766) и премии ключевым руководящим сотрудникам за 2015 год в сумме 4 945 (в 2014 году – 4 476) отражены в составе расходов на персонал (см. Примечание 8).

С 2014 года в структуре ключевого управленческого персонала произошли изменения в связи с тем, что компании Группы заключили договоры управления со связанными сторонами.

33. События после отчетной даты

В феврале 2016 года были реализованы облигации связанной стороны ПАО «Т Плюс» за 197 299 в количестве 197 299 штук (прибыль от выбытия облигаций составила 100), а также приобретены облигации ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 99 020 в количестве 100 000 штук.