

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

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала.....	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	9
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные принципы учетной политики.....	11
4. Реорганизация Группы, приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия	12
5. Информация по сегментам	15
6. Выручка.....	21
7. Материальные затраты.....	21
8. Прочие внешние услуги	21
9. Прочие операционные расходы	22
10. Основные средства	22
11. Нематериальные активы.....	22
12. Прочие долгосрочные финансовые активы	23
13. Торговая дебиторская задолженность	23
14. Прочие краткосрочные финансовые активы.....	23
15. Кредиты и займы	24
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
17. Финансовые инструменты.....	26
18. Операции со связанными сторонами	30
19. Условные обязательства	32
20. События после отчетной даты.....	32

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участникам ООО «РКС-Холдинг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «РКС Холдинг» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 г., а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также другой пояснительной информации. Руководство ООО «РКС-Холдинг» несет ответственность за составление и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ООО „Эрст энд Янг“

29 августа 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 г. (неаудированные данные)	2015 г.
Выручка	6	12 958 790	11 566 573
Материальные затраты	7	(5 316 952)	(4 846 036)
Расходы на оплату труда персонала и уплату налогов с фонда оплаты труда		(2 093 946)	(2 421 671)
Ремонт и обслуживание объектов инфраструктуры		(627 648)	(670 627)
Прочие внешние услуги	8	(2 929 345)	(1 857 056)
Амортизация		(309 008)	(312 370)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных		(443 000)	(359 628)
Прочие операционные доходы		92 634	60 610
Прочие операционные расходы	9	(598 621)	(370 531)
Прибыль от операционной деятельности		732 904	789 264
Финансовые доходы		90 316	166 638
Финансовые расходы		(313 011)	(287 713)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	4	-	666 059
Доля в прибыли ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия		698	492
Курсовые разницы		-	37
Прибыль до налогообложения		510 907	1 334 777
Расход по налогу на прибыль		(159 796)	(181 897)
Прибыль за период		351 111	1 152 880
Общий совокупный доход за период		351 111	1 152 880
Прибыль за период, причитающаяся:			
- участнику материнской компании		326 311	1 073 362
- владельцам неконтролирующих долей участия		24 800	79 518
		351 111	1 152 880
Общий совокупный доход за период, причитающийся:			
- участнику материнской компании		326 311	1 073 362
- владельцам неконтролирующих долей участия		24 800	79 518
		351 111	1 152 880

Генеральный директор  Г.С. Терян

29 августа 2016 г.



Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2016 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	По состоянию на	
		30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2015 г. (аудирован- ные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	3 291 282	3 074 716
Нематериальные активы	11	3 968 065	3 776 010
Ассоциированные организации, учитываемые с использованием метода долевого участия		1 373	674
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	1 302 283	1 101 321
Отложенные налоговые активы		442 288	345 954
Итого внеоборотных активов		9 005 291	8 298 675
Оборотные активы			
Запасы		492 423	469 647
Торговая дебиторская задолженность	13	3 863 508	3 836 662
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	2 169 328	3 105 805
Прочие оборотные нефинансовые активы		288 792	145 673
Авансовые платежи по налогу на прибыль		150 944	105 456
Денежные средства и их эквиваленты		255 743	435 349
Итого оборотных активов		7 220 738	8 098 592
Всего активов		16 226 029	16 397 267
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал		3 763 000	3 763 000
Резервный фонд		10 855	10 855
Нераспределенная прибыль		1 777 177	1 382 974
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании		5 551 032	5 156 829
Неконтролирующие доли участия		11 458	56 234
Итого собственного капитала		5 562 490	5 213 063
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	1 450 082	957 229
Отложенные налоговые обязательства		237 000	207 874
Итого долгосрочных обязательств		1 687 082	1 165 103
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	3 773 714	3 402 235
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	4 469 322	5 613 539
Прочие финансовые обязательства	4	–	424 000
Налог на прибыль к уплате		25 095	19 163
Прочие налоги к уплате		694 282	546 285
Резервы		14 044	13 879
Итого краткосрочных обязательств		8 976 457	10 019 101
Итого обязательств		10 663 539	11 184 204
Всего собственного капитала и обязательств		16 226 029	16 397 267

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о
движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 г. (неаудированные данные)	2015 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за период		351 111	1 152 880
<i>Корректировки</i>			
Амортизация		309 008	312 370
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных		443 000	359 628
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	4	–	(666 059)
Финансовые доходы		(90 316)	(166 638)
Финансовые расходы		313 011	287 713
Прибыль по курсовым разницам		–	(37)
Доля в прибыли ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия		(698)	(492)
Резервы		9 313	16 733
Расход по налогу на прибыль		159 796	181 897
Прибыль от переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости		–	(10 440)
Прибыль от выбытия основных средств		(7 552)	(1 764)
Доход от списания кредиторской задолженности		(1 136)	(1 394)
Прочие неденежные статьи		–	(57)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		1 485 537	1 464 340
Изменение запасов		(22 776)	14 023
Изменение торговой дебиторской задолженности		(343 181)	(951 671)
Изменение прочих краткосрочных финансовых активов		1 513 277	(604 685)
Изменение прочих долгосрочных финансовых активов		183 452	(70 269)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 284 198)	1 187 218
Изменение обязательств по уплате прочих налогов		147 996	201 776
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 680 107	1 240 732
Налог на прибыль уплаченный		(266 560)	(323 637)
Проценты уплаченные		(350 886)	(330 551)
Проценты полученные		77 881	46 723
Денежные средства от операционной деятельности		1 140 542	633 267

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня	
		2016 г.	2015 г.
Прим.		(неаудированные данные)	
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
	Приобретение объектов основных средств	(389 961)	(371 228)
	Поступления от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	17 427	42 048
	Поступления от выбытия нематериальных активов	7 827	352
	Приобретение нематериальных активов	(288 418)	(277 712)
	Приобретение финансовых активов, удерживаемых до погашения	(228 338)	-
	Поступления от выбытия финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	194 427
	Займы выданные	(52 890)	(608 862)
	Погашение займов выданных	218 658	479 663
	Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	(17)	-
	Погашение банковских депозитов со сроком погашения более 3 месяцев	-	9
4	Приобретение дочерних предприятий	(424 000)	-
4	Выбытие дочерних предприятий	-	(118 987)
		(1 139 712)	(660 290)
Денежные средства от финансовой деятельности			
	Получение кредитов и займов	4 266 784	1 925 074
	Погашение кредитов и займов	(4 444 322)	(2 438 919)
4	Приобретение неконтролирующих долей участия	(1 684)	(150)
	Погашение обязательств по финансовой аренде	(1 214)	(4 840)
		(180 436)	(518 835)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(179 606)	(545 858)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		435 349	879 067
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		255 743	333 209

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании			Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего
	Уставный капитал	Резервный фонд	Нераспределен- ная прибыль			
На 1 января 2015 г.	4 000 000	19 879	758 229	4 778 108	232 864	5 010 972
Совокупный доход за период						
Прибыль за период	-	-	1 073 362	1 073 362	79 518	1 152 880
Итого совокупный доход за период	-	-	1 073 362	1 073 362	79 518	1 152 880
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Реорганизация Группы (Примечание 4)	(237 000)	(9 024)	(411 183)	(657 207)	-	(657 207)
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 4)	-	-	34 639	34 639	(34 789)	(150)
Итого по операциям с собственниками материнской компании, отраженным непосредственно в составе собственного капитала	(237 000)	(9 024)	(376 544)	(622 568)	(34 789)	(657 357)
На 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	3 763 000	10 855	1 455 047	5 228 902	277 593	5 506 495

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам материнской компании			Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего
	Уставный капитал	Резервный фонд	Нераспределен- ная прибыль			
На 1 января 2016 г.	3 763 000	10 855	1 382 974	5 156 829	56 234	5 213 063
Совокупный доход за период						
Прибыль за период	-	-	326 311	326 311	24 800	351 111
Итого совокупный доход за период	-	-	326 311	326 311	24 800	351 111
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 4)	-	-	67 892	67 892	(69 576)	(1 684)
Итого по операциям с собственниками материнской компании, отраженным непосредственно в составе собственного капитала	-	-	67 892	67 892	(69 576)	(1 684)
На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	3 763 000	10 855	1 777 177	5 551 032	11 458	5 562 490

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

Организационная структура и виды деятельности

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

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

Группа ведет свою деятельность с 2003 года.

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

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

По состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. 99,999975% долей участия в Группе принадлежат компании ООО «ТехноПром», а оставшаяся доля компании АО «РКС-Менеджмент». С августа 2014 года деятельность Группы находится под контролем компании ПАО «Т Плюс», относящейся к Группе компаний «РЕНОВА». По состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. конечной контролирующей стороной Группы является В.Ф. Вексельберг.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 15.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 29 августа 2016 г.

Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы (продолжение)

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная промежуточная сокращенная 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 финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная финансовая отчетность не содержит все сведения и данные, подлежащие раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением того, что в рамках перехода на МСФО была проведена переоценка объектов основных средств с целью определения их условно-первоначальной стоимости, а также за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 13).

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

На 30 июня 2016 г. общая сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 1 755 719 (31 декабря 2015 г.: 1 920 509). Для улучшения финансового положения Группы и покрытия дефицита ликвидности оборотных средств руководство предпринимает ряд действий, направленных на оптимизацию операционных расходов, а также реструктуризацию кредиторской задолженности и рефинансирование кредитного портфеля.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки и принципы оценки (продолжение)

Руководство Группы регулярно проводит мониторинг соотношения краткосрочных активов и обязательств. Новые кредиты привлекаются преимущественно на долгосрочной основе (см. Примечание 20).

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Сезонный характер деятельности

Спрос на водоснабжение и водоотведение не имеет выраженного сезонного характера. Спрос на теплоснабжение и электроснабжение в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Руководство Группы пришло к выводу, что ее деятельность не носит ярко выраженный сезонный характер согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34.

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, принятая при подготовке настоящей финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., и по состоянию на эту дату, за исключением применения Группой новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу с 1 января 2016 г.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 прочего совокупного дохода и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы.
- ▶ У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности.
- ▶ Доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

С 1 января 2016 г. были приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Реорганизация Группы

В июне 2015 года материнская компания была реорганизована с целью консолидации некоторых электросетевых активов Группы с их последующим выбытием. Реорганизация происходила под общим контролем участников материнской компании, которые приняли решение о реорганизации ООО «РКС-Холдинг» в форме выделения ООО «РКС-Электрические сети» с размером уставного капитала 237 000. В качестве вклада в уставный капитал ООО «РКС-Электрические сети» участниками общества были переданы 100% доля участия в акционерном капитале АО «Коммунальные системы – Прикамье».

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Реорганизация Группы (продолжение)

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

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

Приобретение дочерней компании

В декабре 2015 года Группа приобрела 0,01% долей участия в уставном капитале ООО «Энергокомфорт» Карелия» за 43, а также заключила соглашение о намерениях с одним из участников материнской компании на покупку оставшейся доли участия за 424 000, что позволило получить контроль над приобретаемой компанией. Задолженность по опционному соглашению была отражена в составе прочих финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 г. В феврале 2016 года был заключен договор купли-продажи доли, а также произведена оплата по договору. Таким образом юридическая доля владения Группы в ООО «Энергокомфорт» Карелия» была доведена до 100%.

Выбытие дочерних компаний

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Выбытие дочерних компаний (продолжение)

В январе 2015 года Группа продала 100% долей участия в уставном капитале АО «ТКС-Электрические сети» третьему лицу за 15 219. По состоянию на 30 июня 2016 г., возмещение не было получено и отражено в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. активы и обязательства АО «Петрозаводские коммунальные системы», ООО «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска», ООО «ПКС-Сервис», ОАО «ТКС «Электрические сети» были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе активов, классифицированных как предназначенных для продажи, и обязательств, непосредственно связанных с активами, классифицированными как предназначенных для продажи.

Чистые активы дочерних предприятий по состоянию на дату выбытия составили:

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Изменение неконтролирующих долей участия

В феврале 2015 года Группа докупила 40% долей участия в уставном капитале ООО «Ульяновский областной водоканал», в результате чего доля Группы увеличилась до 100%. За приобретение этой доли неконтролирующим собственникам было уплачено возмещение денежными средствами на сумму 150.

В апреле 2016 года в результате увеличения уставного капитала ООО «Волжские коммунальные системы» за счет дополнительного вклада участника ООО «РКС-Холдинг» неденежными средствами, а именно 100% долей в ООО «Ульяновский областной водоканал», Группа увеличила долю участия в данном обществе с 74,99% до 96,61%, а также эффективную долю участия в его дочернем обществе ООО «Самарские коммунальные системы» с 71,24% до 91,78%. Эффект от уменьшения неконтрольной доли в сумме 70 838 признан в составе капитала.

В апреле 2016 года Группа докупила 40% долей участия в уставном капитале ООО «Технология комфорта» и увеличила свою долю владения до 100%. За приобретение этой доли неконтролирующим собственникам было уплачено возмещение денежными средствами на сумму 1 684. Эффект от уменьшения неконтрольной доли в сумме (1 262) признан в составе капитала.

5. Информация по сегментам

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

Выручка каждого сегмента в основном представляет собой выручку от услуг водоснабжения и водоотведения, реализации электроэнергии, тепловой энергии, услуг по транспортировке энергии, распределенную на отчетные сегменты.

Активы сегмента включают в себя торговую дебиторскую задолженность, а также прочую долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность.

Обязательства сегмента включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, налог на прибыль к уплате.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
(продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
Выручка									
Продажи внешним клиентам	4 294 262	1 166 829	1 759 623	2 405 701	614 790	1 325 368	11 566 573	-	11 566 573
Межсегментные продажи	300	-	-	4 080	-	28 634	33 014	(33 014)	-
Выручка всего	4 294 562	1 166 829	1 759 623	2 409 781	614 790	1 354 002	11 599 587	(33 014)	11 566 573
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(65 421)	(38 808)	(83 684)	(25 722)	(26 894)	(91 619)	(332 148)	19 778	(312 370)
Финансовые доходы	42 157	16 310	9 462	3 379	12 399	119 997	203 704	(37 066)	166 638
Финансовые расходы	(116 446)	(63 063)	(48 193)	(59 371)	(1 013)	(36 693)	(324 779)	37 066	(287 713)
Курсовые разницы						37	37		37
Прибыль/(убыток) до налогообложения	352 407	42 365	(161 415)	119 078	160 739	114 867	628 041	706 736	1 334 777
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(57 121)	(11 953)	18 198	(39 878)	(33 317)	(52 561)	(176 632)	(5 265)	(181 897)
Чистая прибыль/(убыток) сегмента	295 286	30 412	(143 217)	79 200	127 422	62 306	451 409	701 471	1 152 880
ЕБИТДА по отчетным сегментам	492 118	127 926	(39 001)	200 792	176 247	123 144	1 081 227	686 958	1 768 185

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
(продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
Выручка									
Продажи внешним клиентам	4 702 037	2 507 006	1 967 463	2 657 717	647 938	476 629	12 958 790	-	12 958 790
Межсегментные продажи	-	-	-	8 268	-	35 335	43 603	(43 603)	-
Выручка всего	4 702 037	2 507 006	1 967 463	2 665 985	647 938	511 964	13 002 393	(43 603)	12 958 790
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(68 819)	(56 775)	(63 369)	(56 849)	(38 567)	(38 369)	(322 748)	13 740	(309 008)
Финансовые доходы	22 084	6 109	1 554	9 541	4 548	78 208	122 044	(31 728)	90 316
Финансовые расходы	(107 939)	(67 747)	(53 876)	(68 334)	(35 076)	(24 062)	(357 034)	44 022	(313 011)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	231 110	158 036	83 080	122 123	72 429	(198 094)	468 684	42 223	510 907
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(51 838)	(35 762)	(48 438)	(45 051)	(14 752)	35 563	(160 278)	482	(159 796)
Чистая прибыль/(убыток) сегмента	179 272	122 274	34 642	77 072	57 677	(162 531)	308 406	42 705	351 111
ЕБИТДА по отчетным сегментам	385 784	276 449	198 771	237 765	141 524	(213 871)	1 026 422	16 189	1 042 611

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
(продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Информация по сегментам (продолжение)

	Влади- мирская область	Республика Карелия	Амурская область	Самарская область	Кировская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дированно
На 31 декабря 2015 г.									
Активы сегмента	1 483 274	1 019 759	601 874	1 327 669	462 903	2 595 735	7 491 214	(1 404 950)	6 086 264
Обязательства сегмента	2 650 640	2 248 279	1 849 406	2 619 230	464 336	834 438	10 666 329	(674 163)	9 992 166
На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)									
Активы сегмента	1 385 347	932 734	645 699	1 302 156	271 122	1 396 405	5 933 463	(200 775)	5 732 688
Обязательства сегмента	2 490 628	2 084 050	1 580 660	2 577 826	495 872	571 975	9 801 011	(82 798)	9 718 213

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Исключения и поправки

	За 6 месяцев, закончившихся			
	30 июня 2016 г. (неаудированные данные)		30 июня 2015 г. (неаудированные данные)	
	Показатель выручки сегмента	Показатель чистой прибыли сегмента	Показатель выручки сегмента	Показатель чистой прибыли сегмента
	13 002 393	308 406	11 599 587	451 409
Исключение выручки от продажи между сегментами	(43 603)	–	(33 014)	–
Исключение межсегментных расчетов/оборотов и займов	–	42 007	–	34 920
Прибыль от выбытия дочерних компаний	–	–	–	666 059
Доля в прибыли ассоциированных организаций, учитываемых с использованием метода долевого участия	–	698	–	492
Итого с учетом исключений и поправок	12 958 790	351 111	11 566 573	1 152 880
	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)			
	Активы сегмента	Обязательства сегмента	На 31 декабря 2015 г.	
	5 933 463	9 801 011	Активы сегмента	Обязательства сегмента
	5 933 463	9 801 011	7 491 214	10 666 329
Исключение межсегментных расчетов/оборотов и займов	(200 775)	(82 798)	(1 404 950)	(674 163)
Итого с учетом исключений и поправок	5 732 688	9 718 213	6 086 264	9 992 166

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
	(неаудированные данные)	
Выручка от реализации услуг водоснабжения и водоотведения	4 008 072	4 077 953
Выручка от реализации электроэнергии	3 980 496	2 265 135
Выручка от реализации тепловой энергии	3 876 678	3 809 960
Выручка от выполнения строительных работ по концессионным соглашениям	317 517	155 319
Выручка от реализации услуг по транспортировке энергии	304 978	720 057
Выручка от услуг по подключению к сетям	151 187	118 111
Выручка от операций аренды	29 550	52 779
Агентское вознаграждение	10 106	16 708
Выручка от выполнения ремонтных работ	5 422	7 405
Выручка от предоставления консультационных, информационных, управленческих и иных услуг	1 377	16 319
Прочая выручка	273 407	326 827
	12 958 790	11 566 573

7. Материальные затраты

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
	(неаудированные данные)	
Электроэнергия	2 749 644	2 274 495
Теплоэнергия	1 677 874	1 636 096
Топливо	538 123	557 539
Вода	52 832	79 106
Прочие материальные затраты	298 479	298 800
	5 316 952	4 846 036

8. Прочие внешние услуги

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
	(неаудированные данные)	
Услуги по транспортировке энергии	2 056 519	1 061 344
Информационные и консультационные	307 049	262 413
Агентские услуги	196 794	53 177
Обеспечение охраны объектов	68 377	72 588
Услуги по очистке стоков	74 234	132 064
Услуги по выполнению ремонтных работ	57 020	90 402
Прочие услуги	169 352	187 013
	2 929 345	1 857 056

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

9. Прочие операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
	(неаудированные данные)	
Стоимость прочих строительных работ по концессионным соглашениям	299 546	146 266
Налоги, помимо налога на прибыль	144 750	134 315
Штрафы и пени	46 223	33 777
Расходы на страхование	38 061	21 209
Благотворительная помощь	15 718	1 810
Комиссии банков	10 426	11 160
Судебные разбирательства	4 527	8 933
Прочие расходы	39 370	13 061
	598 621	370 531

10. Основные средства

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2016 г., Группа приобрела основные средства, общей первоначальной стоимостью 378 141 (за 6 месяцев 2015 года: 231 976).

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2016 г., Группа реализовала основные средства, общая первоначальная стоимость которых составляла 66 561 (за 6 месяцев 2015 года: 51 973), а накопленная амортизация – 56 686 (за 6 месяцев 2015 года: 11 689).

Начисленная амортизация основных средств за 6 месяцев 2016 года составила 151 700 (за 6 месяцев 2015 года: 159 420).

11. Нематериальные активы

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2016 г., Группа приобрела нематериальных активов, общей первоначальной стоимостью 357 190 (за 6 месяцев 2015 года: 207 025).

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2016 г., Группа реализовала нематериальные активы, общая первоначальная стоимость которых составляла 9 077 (за аналогичный период 2015 года – 1 270), а накопленная амортизация – 1 250 (за 6 месяцев 2015 года: 918).

Начисленная амортизация нематериальных активов за 6 месяцев 2016 года составила 157 308 (за 6 месяцев 2015 года: 152 950).

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

12. Прочие долгосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам	136 504	88 067
Долгосрочные займы связанным сторонам	477 806	152 262
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	354 078	
Финансовые активы связанных сторон, удерживаемые до погашения	172 000	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	20 992	95 848
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	140 903	205 248
	1 302 283	1 101 321

13. Торговая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	6 898 574	6 337 343
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 132 311)	(2 633 102)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	97 245	132 421
	3 863 508	3 836 662

14. Прочие краткосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные займы третьим лицам (до вычета резерва под обесценение)	234 003	734 031
Резерв под обесценение краткосрочных займов третьим лицам	(47 877)	(16 320)
Векселя к получению (до вычета резерва под обесценение)	-	770
Краткосрочные займы связанным сторонам	275 900	438 818
Банковские депозиты, размещенные на срок свыше 3 месяцев	17	-
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	113 613	127 198
Прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва под обесценение)	1 798 220	2 025 663
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(204 548)	(204 355)
	2 169 328	3 105 805

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Кредиты и займы

	На 30 июня 2016 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
Долгосрочные банковские кредиты	1 130 683	966 303
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	(126 739)	(240 000)
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	341 313	-
Долгосрочные займы, полученные от третьих лиц	104 825	230 926
	1 450 082	957 229
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские кредиты	2 408 636	2 683 762
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	126 739	240 000
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	116 419	80 896
Займы, полученные от третьих лиц	1 120 332	395 975
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	1 588	1 602
	3 773 714	3 402 235

Условия и сроки погашения задолженности

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

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты					
	руб.	3,6 + 6 мес. MosPrime	2023 г.	214 152	207 086
	руб.	11-15%	2017 г.	700 000	457 217
	руб.	16-19%	2017 г.		62 000
	руб.	11-15%	2018 г.	89 792	-
				1 003 944	726 303
Займы, полученные от связанных сторон					
	руб.	11-15%	2019 г.	341 313	-
				341 313	-
Займы, полученные от третьих лиц					
	руб.	8-10%	2017 г.	90	90
	руб.	11-15%	2017 г.	104 735	230 836
				104 825	230 926
Долгосрочные кредиты и займы				1 450 082	957 229

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки погашения задолженности (продолжение)

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

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты					
	руб.	8-10%	2016 г.	–	43
	руб.	11-15%	2016 г.	1 238 658	2 383 499
	руб.	16-19%	2016 г.	750 012	540 220
	руб.	11-15%	2017 г.	525 809	–
	руб.	16-19%	2017 г.	20 896	–
				2 535 375	2 923 762
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон					
	руб.	7-10%	2016 г.	–	80 896
	руб.	11-17%	2016 г.	116 419	–
				116 419	80 896
Займы, полученные от третьих лиц					
	руб.	8-10%	2016 г.	5 635	5 635
	руб.	11-15%	2016 г.	358 938	390 340
	руб.	11-15%	2017 г.	755 759	–
				1 120 332	395 975
Краткосрочные кредиты и займы					
				3 772 126	3 400 633

По состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. обеспечение по банковским кредитам отсутствует.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 915 929	2 881 166
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	495 498	487 787
Задолженность по расчетам с персоналом	253 473	266 187
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	183 917	535 467
Прочая кредиторская задолженность	1 088 007	928 948
Итого финансовые обязательства	3 936 824	5 099 555
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	520 298	510 575
Авансы полученные от связанных сторон	12 200	3 409
	4 469 322	5 613 539

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Финансовые инструменты

Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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.

Политика управления кредитным риском, риском ликвидности и рыночным риском, а также подверженность Группы указанным видам риска более подробно представлена в отчетности Группы за 2015 год.

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.

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

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.

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Финансовые инструменты (продолжение)

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.

Группа поддерживает достаточные суммы невыбранных остатков по кредитным линиям и овердрафтам. 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.

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.

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Финансовые инструменты (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

Справедливая стоимость

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).

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)				
Долгосрочные займы выданные	-	-	645 045	645 045
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	530 116	-	-	530 116
Краткосрочные займы выданные	-	462 026	-	462 026
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	160 039	160 039
	530 116	462 026	805 084	1 797 226
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается на 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)				
Долгосрочные банковские займы и кредиты	-	1 432 743	-	1 432 743
Краткосрочные банковские займы и кредиты	-	3 773 714	-	3 773 714
	-	5 206 457	-	5 206 457

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается на 31 декабря 2015 г.				
Долгосрочные займы выданные	-	-	240 329	240 329
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	525 502	-	-	525 502
Краткосрочные займы выданные	-	1 156 529	-	1 156 529
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	297 382	297 382
Векселя к получению	770	-	-	770
	526 272	1 156 529	537 711	2 220 512
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается на 31 декабря 2015 г.				
Долгосрочные банковские займы и кредиты	-	992 043	-	992 043
Краткосрочные банковские займы и кредиты	-	3 402 235	-	3 402 235
Прочие финансовые обязательства	-	-	424 000	424 000
	-	4 394 278	424 000	4 818 278

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров как процентные ставки, индивидуальная платежеспособность, характеристика риска, присущие финансовому инструменту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- ▶ Справедливая стоимость финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, была определена в соответствии с рыночными котировками.
- ▶ Справедливая стоимость финансовых активов, удерживаемых до погашения, была определена в соответствии с наблюдаемыми рыночными данными на основании доходности к погашению облигаций.

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. 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.

18. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Обороты за период

	Доходы и выручка			
	За 6 месяцев 2016 г. (неаудированные данные)		За 6 месяцев 2015 г. (неаудированные данные)	
	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия
Выручка				
Выручка от реализации электроэнергии	11 133	7 151		20 357
Выручка от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению	561 949	–	442 568	10
Прочая выручка	40 624	210	22 673	5 998
Прочие доходы				
Выручка от операций аренды	12 516	5 839		8 863
Прочие доходы	20 303	–	5 027	128
Процентные доходы	22 354	–	57 105	15 634
Итого	668 879	13 200	527 373	50 990

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Расходы и себестоимость			
	За 6 месяцев 2016 г. (неаудированные данные)		За 6 месяцев 2015 г. (неаудированные данные)	
	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия	Ренова	Ассоцииро- ванные предприятия
Материалы				
Электроэнергия	50 715	-	107 732	-
Тепловая энергия	1 180	-	481	-
Топливо	2 879	-	2 794	-
Прочие материалы	1 213	-	1 376	-
Прочие внешние услуги и расходы				
Содержание объектов инфраструктуры	62 823	-	67 955	-
Информационные и консультационные услуги	14 762	-	6 611	-
Услуги управления	216 394	-	165 023	-
Прочие внешние услуги	276 612	168	136 453	33 851
Прочие расходы	-	-	147	-
Процентные расходы	100	-	1 868	-
Итого	630 337	168	490 440	33 851

Балансовые остатки на конец периода

	На 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)		На 31 декабря 2015 г.	
	Ассоцииро- ванные предприятия		Ассоцииро- ванные предприятия	
	Ренова	предприятия	Ренова	предприятия
Внеоборотные активы				
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	20 992	-	11 208	-
Кредиты и займы выданные	361 612	116 194	95 000	57 262
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	172 000	-	559 896	-
Оборотные активы				
Торговая дебиторская задолженность	48 015	49 230	110 733	21 688
Прочая дебиторская задолженность	113 613	-	107 321	19 877
Авансы выданные	53 179	-	25 494	-
Кредиты и займы выданные	275 900	-	438 818	-
Итого активы	1 045 311	165 424	1 348 470	183 467
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	341 313	-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	116 419	-	80 896	-
Торговая кредиторская задолженность	492 491	3 007	475 696	12 091
Краткосрочные авансы полученные	12 200	-	3	3 406
Прочая кредиторская задолженность	163 738	20 179	535 467	-
Итого обязательства	1 126 161	23 186	1 092 062	15 497
	(80 850)	142 238	256 408	167 970

Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

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

Поручительства

По состоянию на 30 июня 2016 г. у Группы имеются поручительства, выданные в отношении банковских кредитов компании Группы «Ренова» на сумму 1 800 000 тыс. руб. у Группы отсутствуют иные поручительства, выданные в отношении связанных сторон. Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

Кредиты и займы связанных сторон в 2016 году получены в среднем под 14,01% годовых (в 2015 году – 12,38%).

Ключевой управленческий персонал

К ключевым руководящим сотрудникам отнесен Генеральный директор Компании. Услуги по управлению Группе предоставлены отдельными управляющими компаниями, входящими в Группу «РЕНОВА», и составили 216 394 за 6 месяцев 2016 года (за 6 месяцев 2015 года: 210 565).

19. Условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2016 г. у Группы имеются поручительства, выданные в отношении банковских кредитов третьих лиц на сумму 182 692. Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

20. События после отчетной даты

Информация о привлеченных кредитах

В июле 2016 года Группой были привлечены долгосрочные заемные средства на сумму 85 480, с фиксированной процентной ставкой 14,0%, и долгосрочные заемные средства на сумму 400 000, с фиксированной процентной ставкой 13,5% со сроками погашения 17 месяцев.

Реорганизация Группы

В августе 2016 года участниками Компании было принято решение о начале процедуры по реорганизации в форме присоединения 100% акций АО «Новая городская инфраструктура» к ООО «РКС-Холдинг». Компании находятся под общим контролем. В настоящее время эффект данного события на настоящую финансовую отчетность оценивается руководством Группы.