

**Заключение
по результатам обзорной проверки
консолидированной сокращенной промежуточной
финансовой отчетности**

**АО Управление отходами
за 1 полугодие 2019 года**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Адресат

Акционерам, Руководству Акционерного общества «Управление отходами»

МНЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении акционерного общества «Управление отходами» и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30.06.2019г. года и связанных с ним сокращенных отчетов о финансовых результатах, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на 30.06.2019г. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность на 30.06.2019г. не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

Замятин Павел Анатольевич



Аудиторская организация:

ООО «Аудит и право»,
ОГРН 1025202392236
603093, г. Н. Новгород, ул. Печерский съезд, 38А
СРО "Аудиторская Ассоциация Содружество"
ОРНЗ 11206018732

« 29 » августа 2019 года

Аудируемое лицо:

АО «Управление отходами»
Адрес: 117447, г. Москва, ул. Б. Черёмушкинская, д. 13, стр. 4, эт. 2, пом. II, ком. 1,3,4
ОГРН: 1117746488232
ИНН 7725727149
КПП 772701001

УТВЕРЖДЕНО
Генеральным директором
АО «Управление отходами»
29 августа 2019 г.

Акционерное общество «Управление отходами»

*Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
по международным стандартам
за период с 1 января по 30 июня 2019 года*

Содержание

| | |
|---|---|
| Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о финансовом положении на 30 июня 2019 года..... | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 30 июня 2019 года..... | 4 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 30 июня 2019 года..... | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о движении денежных средств с 1 января по 30 июня 2019 года..... | 6 |
| Примечания к финансовой отчетности, Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности | 7 |

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет о финансовом положении на 30 июня 2019 года**
Акционерное общество "Управление отходами" и его дочерние компании

Вид деятельности: Обработка и утилизация неопасных отходов

Адрес: 117447, Россия, г. Москва, ул. Большая Черемушкинская, д. 13,
стр. 4, этаж 2, помещение II, комнаты 1, 3, 4

Единица измерения: тыс. руб.

| <u>АКТИВЫ</u> | на 30.06.2019г. | на 01.01.2019г. |
|--|-------------------|-------------------|
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 903 105 | 1 326 532 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 2 222 228 | 877 386 |
| Дебиторская задолженность по налогам | 2 330 | 60 |
| Товарно-материальные запасы | 48 236 | 43 264 |
| Расходы, оплаченные авансом | 286 048 | 496 458 |
| Прочие оборотные активы | 77 343 | 56 167 |
| Итого текущие активы | 3 539 290 | 2 799 867 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Чистая стоимость основных средств | 1 415 731 | 2 033 079 |
| Чистая стоимость нематериальных активов | 10 751 165 | 10 590 346 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 431 644 | - |
| Прочие внеоборотные активы | 378 542 | 311 329 |
| Итого долгосрочные активы | 12 977 082 | 12 934 755 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 16 516 372 | 15 734 621 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Счета к оплате | 855 754 | 294 117 |
| Налоги к оплате | 204 781 | 86 382 |
| Авансы полученные | 17 187 | 8 915 |
| Текущие обязательства прочие | 1 029 173 | 666 409 |
| Итого текущие обязательства | 2 106 895 | 1 055 822 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Долгосрочные обязательства | 10 967 336 | 10 835 951 |
| Итого долгосрочные обязательства | 10 967 336 | 10 835 951 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 13 074 231 | 11 891 773 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | |
| Уставный капитал | 10 000 | 10 000 |
| Резерв переоценки | 6 112 399 | 6 112 399 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | (2 279 551) | (926 392) |
| Нераспределенная прибыль отчетного периода | (400 707) | (1 353 159) |
| Итого собственный капитал | 3 442 141 | 3 842 848 |
| Доля меньшинства | 116 475 | (932) |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | 16 516 372 | 15 734 621 |

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 30 июня 2019 года**
Акционерное общество "Управление отходами" и его дочерние компании

Вид деятельности: Обработка и утилизация неопасных отходов
117447, Россия, г. Москва, ул. Большая
Адрес: Черемушкинская, д. 13, стр. 4, этаж 2, помещение II,
комнаты 1, 3, 4
Единица измерения: тыс. руб.

| Наименование показателей | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Резерв переоценки внеоборотных активов | Итого |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---|-----------|
| Баланс на 01.01.2019г. | 10 000 | (2 279 551) | 6 112 399 | 3 842 847 |
| Чистая прибыль отчетного периода | | (400 707) | | |
| Баланс на 30.06.2019 | 10 000 | (2 680 258) | 6 112 399 | 3 442 141 |

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет о движении денежных средств с 1 января по 30 июня 2019 года
Акционерное общество "Управление отходами" и его дочерние компании**

| | |
|--------------------|--|
| Вид деятельности: | Обработка и утилизация неопасных отходов 117447, Россия, г. Москва, ул. Большая |
| Адрес: | Черемушкинская, д. 13, стр. 4, этаж 2, помещение II, комнаты 1, 3, 4 |
| Единица измерения: | тыс. руб. |

| Показатели | 1 пол.2019 | 1 пол.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Поступления, полученные от основной деятельности | 2 084 804 | 582 439 |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (2 195 659) | (178 540) |
| Денежные средства, израсходованные на оплату труда работников | (372 040) | (156 286) |
| Уплачено по налогу на прибыль | (436) | |
| Уплаченные проценты по займам | (350 731) | (517 174) |
| Прочие платежи | 136 695 | 10 778 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | (697 367) | (258 783) |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Приобретение, создание ОС и НМА | (87 674) | (506 318) |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | (87 674) | (506 318) |
| Финансовая деятельность | | |
| Поступление займов, поступления от выпуска облигаций | 382 078 | 2 553 914 |
| Погашение займов, облигаций | (20 464) | (490 871) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 361 614 | 2 063 043 |
| Чистый денежный поток | (423 427) | 1 297 942 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 1 326 532 | 312 839 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 903 104 | 1 610 781 |

Примечания к финансовой отчетности

Организационная структура и деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Управление отходами» (далее – Компания) и его дочерних компаний (далее — Группа).

Компания была зарегистрирована 22 июня 2011 года в форме закрытого акционерного общества, учрежденного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания является ведущим концессионером в России в сфере создания и эксплуатации систем по обращению с твердыми коммунальными отходами. Создание социально-значимых инфраструктурных объектов производится на основе концессионных соглашений с привлечением средств негосударственных пенсионных фондов.

Основными направлениями деятельности Группы является создание и эксплуатация систем коммунальной инфраструктуры, предназначенных для использования в целях сбора, обработки, утилизации, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов (далее ТКО), а также глубокой переработки вторичных материальных ресурсов (далее ВМР).

Группа реализует концессионные соглашения в отношении создания систем по обращению с ТКО в субъектах РФ: Саратовской, Мурманской, Волгоградской, Архангельской, Челябинской, Нижегородской областях, Республике Чувашия и Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

Деятельность Группы регулируется Федеральным законом № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Создание объектов концессионных соглашений имеют основу государственно-частного партнерства в соответствии с законом № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

Дочерние предприятия, включенные в данную финансовую отчетность:

| | Основной вид деятельности | Страна регистрации | Доля участия Компании на 30.06.2019 | Доля участия Компании на 31.12.2018 |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ООО «Управление отходами – Волгоград» | Сбор, обработка и утилизация отходов | Российская Федерация | 100% | 100% |
| АО «Управление отходами – НН» | Сбор, обработка и утилизация отходов | Российская Федерация | 70% | 70% |
| ООО «РСБ ХМАО» | Сбор, обработка и утилизация отходов | Российская Федерация | 76% | 76% |

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ).

Прилагаемые финансовые отчёты составлены на основе учетных записей, соответствующих нормативным положениям РФ, которые были скорректированы для приведения их в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность составлена в сокращенном варианте и включает в себя основные отчеты, а также наиболее значимые раскрытия и пояснения к отчетности.

Операции Группы не носят сезонный или циклический характер.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

Операционные сегменты

Деятельность компаний Группы обладает идентичными экономическими особенностями. Руководство, принимающее операционные решения, рассматривает деятельность Группы в рамках одного операционного сегмента. Деятельность сегмента не зависит от погодных условий и времени года.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Существенных событий за период с 01.01.2019г. по 30.06.2019г. требующих раскрытия не имеется.

Основные положения учетной политики

Изменения в учетную политику не вносились.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету НМА. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного

АО «Управление отходами»

использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Объекты, создаваемые в рамках Концессионных соглашений.

При признании в учете объектов, создаваемых в рамках Концессионных соглашений, руководство Группы исходило из следующего:

В качестве актива во время строительства или модернизации объекта Концессионного соглашения (инфраструктуры по МСФО) Концессионер (оператор) признает по справедливой стоимости полученную или подлежащую к получению компенсацию за свои услуги.

В случае строительства или модернизации инфраструктуры МСФО (п.15 IFRIC №12) выделяет два вида вознаграждения по Концессионному соглашению (КС):

- а) права на финансовый актив и (или)
- б) права на нематериальный актив.

Согласно п.17 IFRIC №12 Концессионер (оператор) должен признать нематериальный актив в той степени, в которой он получает право (лицензию) взимать плату с пользователей общественных услуг. Право взимать плату с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой общественность пользуется услугами.

По заключенным Группой КС Концедент обязуется предоставить Концессионеру на срок, установленный КС, права владения и пользования объектом КС.

Руководствуясь выше приведенными утверждениями объекты, создаваемые в рамках заключенных КС, признаются в учете Группы в составе нематериальных активов.

По всем имеющимся характеристикам данные НМА относятся к группе нематериальных активов, созданных самой Группой.

Оборудование, приобретенное в соответствии с КС для оснащения объектов, создаваемых в рамках КС, также признается Группой как самостоятельно созданные НМА.

Данные нематериальные активы, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В соответствии с намерениями руководства в себестоимость самостоятельно созданного НМА включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства, и подготовки этого актива к использованию. И даже торговые, административные и прочие общие накладные расходы, если они могут быть отнесены непосредственно на подготовку актива к использованию.

Затраты по займам, относящиеся к КС, капитализируются как часть себестоимости НМА во время строительной фазы соглашения, т.к. существует вероятность получения Группой связанных с ними будущих экономических выгод, и т.к. такие затраты можно достоверно оценить.

При этом капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Амортизация данных НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

При возможных ограничениях по использованию НМА и, учитывая положение п.94 МСФО (IAS 38) о том, что срок полезного использования нематериального актива, возникающего из

АО «Управление отходами»

договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого предприятие предполагает использовать данный актив, для введенных в эксплуатацию НМА используются факторы ограничения.

Группа не реже, чем 1 раз в год, проводит проверку на обесценение балансовой стоимости нематериальных активов, в т.ч. и тех, которые еще не имеются в наличии для использования, изменения договорных обязательств использования объектов.

Убытки от обесценения НМА признаются в прибылях и убытках.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности организации по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Амортизация основных средств начисляется с момента, когда организация начинает получать экономические выгоды от использования объекта основного средства. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию ОС. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Расходы на обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты организации в периоде их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

Затраты на выплату процентов по займам, полученным на финансирование строительства объектов основных средств, капитализируются как часть стоимости этого объекта в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

Товарно-материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения. Отпуск ТМЗ в производство осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Группы, когда организация Группы становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые инструменты организации Группы относят к одной из 4 категорий:

- 1) Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 2) Инвестиции, удерживаемые до погашения
- 3) Займы и дебиторская задолженность
- 4) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по

АО «Управление отходами»

сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки.

Любой финансовый инструмент организации Группы могут признать по справедливой стоимости:

- в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, т.е. прописав в учетной политике, что подобная группа финансовых обязательств оценивается по справедливой стоимости.

- если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

Расходы по данным финансовым инструментам признаются в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается по номинальной стоимости и уменьшается на сумму соответствующего резерва по сомнительным долгам. Сумма сомнительных долгов дебиторов оценивается руководством Группы организаций на основе периодического анализа всех долгов дебиторов, остающихся не погашенными.

Затраты по займам

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с правилами МСФО 23.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. Величина затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется в соответствии с правилами МСФО 23. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и если при этом затраты могут быть надежно измерены. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Группы, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой вклады до востребования, краткосрочные (со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты приобретения), высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых

АО «Управление отходами»

имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Авансы полученные и предоплата

Денежные средства, полученные как предоплата за товары и услуги, отражаются на счете авансы полученные, до момента выполнения обязательства перед покупателем или заказчиком.

Признание доходов

Порядок учета дохода, возникающего от определенных видов операций и событий, осуществляется в соответствии с МСФО 18 «Выручка».

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Группа составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период в рублях на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налогообложении.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговым органам или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых оценок в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, если только оно не возникает в результате первоначального признания:

- гудвилла

либо

- актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций, и, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, если только ОНА не возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая

АО «Управление отходами»

не является объединением организаций и, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же Банку-налогоплательщику, и налоговому органу.

Резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются в тех случаях, когда организации Группы имеет текущие юридические или традиционные обязательства, возникшие в результате прошлых событий. Велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и можно будет сделать надежную оценку суммы этих обязательств.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства организации Группы взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Неденежные операции

Активы, полученные в результате проведения неденежных операций, оцениваются по справедливой стоимости активов, предоставленных к обмену или полученных в результате обмена, исходя из того, стоимость каких из них может быть более точно определена.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода на основе учетных записей организаций Группы. Денежные потоки классифицируются по видам деятельности (операционная, инвестиционная и финансовая) и по статьям движения денежных средств (оплата поставщикам, выплата зарплаты, погашение займа и т.д.).

Движение денежных средств в связи со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений (оплата материалов, услуг по строительству, выплата заработной платы сотрудникам, поступления от покупателей и заказчиков и пр.) до момента ввода объектов в эксплуатацию относится к инвестиционной деятельности. Проценты, уплаченные организацией за пользование заемными средствами, отражаются также в разделе инвестиционной деятельности организаций Группы.

После ввода в эксплуатацию объектов, созданных в рамках Концессионных соглашений, все платежи относятся к операционной деятельности.

К инвестиционной деятельности организации также относятся приобретение и выбытие долгосрочных активов и других финансовых вложений, которые не являются эквивалентами денежных средств, и которые не связаны напрямую со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений.

АО «Управление отходами»

В разделе финансовая деятельность организации Группы отражают изменения в величине и составе собственного капитала и заемных средств компании. Т.е. к движению денежных средств по финансовой деятельности относятся: денежные вклады собственников, суммы займов, полученных Группой, и возврат этих займов.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Показатели деятельности

Основные показатели деятельности сформированы в промежуточном сокращенном отчете о финансовых результатах. Основной вид деятельности и показатели составили доходы и расходы от реализации услуг по приему, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронения ТКО, переработке ВМР и сопутствующие услуги, а также от деятельности регионального оператора.

Финансовые расходы

Начисления на выплату процентов за 1 полугодие 2019г. составили: проценты и прочие расходы по облигационным займам на сумму (482 975) тыс. руб.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают в себя проценты к получению от размещения депозитов, а также прочие расходы. Совокупный финансовый убыток за 1 полугодие 2019 года составил (400 707) тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.06.2019г. долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным облигациям за вычетом расходов на получение 10 967 336 тыс. руб.

РЕЗЕРВЫ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих обязательств основную сумму составляют займы, полученные от сторонних организаций в размере 775 926 тыс. руб..

Уставный капитал

АО «Управление отходами» на 30.06.2019 имеет уставный капитал в размере 10 000 000 рублей, состоящий из 100 000 000 штук обыкновенных акций номиналом 0,1 рубля каждая. В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налоговые риски в Российской Федерации

АО «Управление отходами» и дочерние компании Группы осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По мнению руководства Группа не подвержена значительным рискам в этой части.

Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа не участвовала в судебных разбирательствах, имеющих существенное значения для формирования показателей отчетности. На отчетную дату судебных разбирательств или иных обязывающих событий, требующих раскрытия, не имеется.

Страхование

Группа осуществляет страхование рисков, в числе которых страхование гражданской ответственности юридических лиц Группы при эксплуатации объектов капитального характера.