

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения»
за 2017 год

Волгоград
02.04.2018

Общие сведения

Общие сведения по состоянию на 31 декабря 2017 года

Полное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»</i>	
Краткое наименование	<i>ООО «Концессии водоснабжения»</i>	
Форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	
Юридический адрес	400050, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Пархоменко, дом 47А	
Почтовый адрес	400050, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Пархоменко, дом 47А	
Дата регистрации	26.11.2014	
Кто регистрировал	Инспекция Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда серия 34 № 004306344	
Размер уставного капитала	58 010 000 (Пятьдесят восемь миллионов десять тысяч рублей)	
ИНН	3460019060	
КПП	344401001	
Дата постановки на учет	Серия 34 № 004306345 от 26.11.2014	
Учет в ГК статистики России	Уведомление территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области от 27.11.2014	
Основной вид деятельности	Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд	код ОКВЭД – 36.00.1
		ОКПО – 22460133
		ОКАТО – 18401363000
		ОКОГУ – 4210014
		ОКФС – 16
		ОКОПФ – 12165
		ОГРН – 1143443032468 от 26.11.2014
Среднесписочная численность сотрудников	на 31.12.2016 г. среднесписочная численность 286 человек, на 31.12.2017 г. среднесписочная численность 1862 человека	
Исполнительный орган	Директор	
Директор	Казанцев Валерий Александрович	
Главный бухгалтер	Епишина Наталья Дмитриевна	

В 2017 году управление Обществом осуществлялось под руководством Совета директоров ООО «Концессии водоснабжения» двух составов.

Первый состав Совета директоров Общества был избран единственным участником Общества 23 ноября 2016 года (решение №4 от 23.11.2016 г.), в который вошли:

1. Сизов Юрий Сергеевич
2. Лаппо Андрей Петрович
3. Никитин Сергей Александрович
4. Николук Николай Валерьевич
5. Макаров Станислав Олегович

Решением № 5 единственного участника ООО «Концессии водоснабжения» от 16.05.2017 г. принято решение о досрочном прекращении полномочий членов Совета директоров ООО «Концессии водоснабжения» Лаппо Андрея Петровича, Никитина Сергея Александровича, Николука Николая Валерьевича, Сизова Юрия Сергеевича, Макарова Станислава Олеговича и избрании нового состава Совета директоров ООО «Концессии водоснабжения» в который вошли: Лаппо Андрей Петрович, Никитин Сергей Александрович, Николук Николай Валерьевич, Сизов Юрий Сергеевич, Макаров Станислав Олегович.

Совету директоров выплаты дивидендов в 2017 году не производились. В 2018 году выплаты дивидендов не планируются.

Руководящему составу Общества производились выплаты в соответствии с трудовыми договорами.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества

Коллегиальный исполнительный орган в Обществе не предусмотрен.

В соответствии с Уставом Общества, полномочия Единоличного исполнительного органа осуществляет Директор.

В период с 01.01.2017 г. по 09.03.2017 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлял Директор – Николук Николай Валерьевич.

09 марта 2017 года Советом директоров Общества принято решение о досрочном прекращении полномочий Единоличного исполнительного органа – Директора Общества Николука Николая Валерьевича. **С 10 марта 2017 года избран новый Директор Общества – Казанцев Валерий Александрович.**

Ревизионная комиссия

По решению общего собрания участников в целях контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества может избираться Ревизионная комиссия (Ревизор). п.12.1. Устава Общества.

Сведения о лицах, ответственных в 2017 году за организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Директор – Казанцев В.А.
Главный бухгалтер – Епишина Н.Д.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ»

Место нахождения: 123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д. 38

Почтовый адрес: 123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д. 38

Телефон: (495) 109-00-59 многоканальный

info@magnetar-audit.ru

18 августа 2017 года принято Решение Учредителей № 5/2017 об изменении наименования ООО «АВТО-АУДИТ» на ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ».

ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ» является полноправным правопреемником ЗАО «АВТО-АУДИТ», зарегистрированного Московской Регистрационной палатой 29 июня 1995 года № 059.546 и работающего на рынке аудиторских услуг более 22 лет. ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ» с 07 октября 2016

является членом саморегулируемой организации аудиторов (СРОА) «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), ОРНЗ 11603047116 после перехода из СРОА НП «РКА» ОРНЗ 11505005256, в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Краткая характеристика деятельности ООО «Концессии водоснабжения»

Правовое положение ООО «Концессии водоснабжения», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО «Концессии водоснабжения» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество 08 июня 2015 года заключило с муниципальным образованием городской округ город-герой Волгоград, от имени которого выступала администрация Волгограда, **Концессионное соглашение в отношении объектов коммунальной инфраструктуры Волгограда (централизованных систем водоснабжения и водоотведения)**, именуемое далее «**Концессионное соглашение**».

Концессионное соглашение действует до 31 декабря 2044 года и закрепляет обязательства Общества как концессионера по созданию и реконструкции недвижимого имущества и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать муниципальному образованию городской округ город-герой Волгоград, а также обязательство по осуществлению холодного водоснабжения и водоотведения, включая водоподготовку, очистку сточных вод, с использованием объекта Концессионного соглашения и иного имущества.

Во исполнение Концессионного соглашения Общество с 01 июля 2015 года осуществляет деятельность по оказанию услуг холодного водоснабжения и водоотведения на территории города Волгоград.

В соответствии с постановлением администрации Волгограда от 25.06.2015 г. № 877 «Об определении гарантирующей организации для централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения Волгограда и установлении зоны ее ответственности» Общество является гарантирующей организацией, что означает обязанность заключить договор холодного водоснабжения, договор водоотведения, единый договор холодного водоснабжения и водоотведения с любым обратившимся к ней лицом, чьи объекты подключены (технологически присоединены) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения.

Приказом комитета тарифного регулирования от 26 июня 2015 г. № 24/2 утверждена инвестиционная программа Общества в сфере водоснабжения и водоотведения на период с 01.06.2015 г. до 31.12.2017 г. Приказом комитета тарифного регулирования от 26 декабря 2017 г. внесены изменения в инвестиционную программу Общества, а именно срок реализации инвестиционной программы продлен до 2022 г.

Приказом комитета тарифного регулирования от 26 июня 2015 г. № 24/1 утверждены тарифы на 2015-2017 гг. на питьевую и техническую воду, и на водоотведение. Приказом комитета тарифного регулирования от 19 декабря 2016 года внесены изменения в приказ № 24/1, в т.ч. произведена корректировка тарифов на техническую воду на 2017 г. Тарифы на питьевую воду и водоотведение не изменились.

Приказом комитета тарифного регулирования от 19 декабря 2016 г. утверждены тарифы на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения на 2017 год.

Реализуемая финансово-экономическая модель проекта предполагает привлечение средств институциональных инвесторов – негосударственных пенсионных фондов через механизм концессионных облигаций, где Общество представляет интересы инвесторов, обеспечивая возвратность инвестиций за счет достижения экономического эффекта от реализации инвестиционной программы.

Для целей финансирования Концессионного соглашения в 2017 году Общество в рамках Программы облигаций разместило облигации на сумму 2 200 000 000 рублей.

Общество имеет лицензии

1. Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Волгоградской области:

Лицензия на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия ГТ № 0076546 регистрационный № 1160-ЛЗ;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 17.12.2014 г.;

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 24.11.2017 г.

2. Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 80044 вид лицензии ВЭ;
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 23.07.2015 г.;
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 24.01.2038 г.

3. Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 80041 вид лицензии ВЭ;
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 23.07.2015 г.;
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 08.07.2037 г.

4. Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 80042 вид лицензии ВЭ;
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 23.07.2015 г.;
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 24.01.2038 г.

5. Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 80046 вид лицензии ВЭ;
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 23.07.2015 г.;
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 08.07.2037 г.

6. Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 80043 вид лицензии ВЭ;
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 23.07.2015 г.;
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 24.01.2038 г.

7. Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 80045 вид лицензии ВЭ;
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 23.07.2015 г.;
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 02.02.2035 г..

8. Департамент по недропользованию Южному ФО:

Лицензия на пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

Серия ВЛГ 02165 ВЭ, 21.09.2015 – 03.07.2037 гг. Волгоградская область, в п. Водный Советский Район Волгоградская область, три скважины №№ 02502, 06458, 02527.

9. Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «Проектный комплекс «Нижняя Волга»:

Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №34-830-15/344-01;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 31.08.2015 г.;

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

10. Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональный Альянс Строительных Предприятий»:

Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0799.00-2015-3460019060-С-034;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 09.10.2015 г.;

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

11. Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Волгоградской области:

Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, серия 35 №3827-УБ;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 27.06.2017 г.;

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

12. Управление Росприроднадзора по Волгоградской области:

Лицензия на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух № 2260;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 22.08.2017 г.

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: с 22.08.2017 по 13.07.2022 г.

13. Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу:

Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-39-014829;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 14.04.2017 г. (переоформление лицензии);

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

14. Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу:

Лицензия на пользование недрами, серия ВЛГ № 02248ВЭ;

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 27.09.2017 г.;

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 26.09.2042 г.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 30.12.2016 № 254, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Концессии водоснабжения» сформирована исходя из положений Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации» на основе Учетной политики, утвержденной приказом директора.

Основные средства

Передача имущества от концедента по бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приема-передачи (форма ОС-1), с использованием счета 98 субсчета 02 «Безвозмездные поступления». Имущество, полученное по концессионному соглашению, учитывается обособленно от собственного имущества, с использованием счета 01 субсчета 03 «Основные средства, полученные по концессионному соглашению».

Основные средства, полученные по концессионному соглашению, включаются в состав амортизируемого имущества в бухгалтерском учете (п.5.ПБУ 6/01) с использованием счета 02 субсчета 03 «Амортизация имущества, полученного по концессионному соглашению».

Суммы амортизационных отчислений отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 98 субсчет 02 и кредиту счета 91 субсчет 01 «Прочие доходы» в течение срока полезного использования данного объекта.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

Инвентарная стоимость объектов законченного строительства (зданий, сооружений) складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам (в т. ч. затраты на содержание управления капитального строительства), их сумма распределяется пропорционально стоимости вводимых в действие объектов.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается Обществом следующим образом:

- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости объекта, либо его списание.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные займы другим организациям.

В бухгалтерском учете учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения в виде размещения денежных средств на депозитных счетах отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Доходы по финансовым вложениям отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты на сумму вклада начисляются ежемесячно исходя из фактического количества дней нахождения денежных средств на счете в течение месяца.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2017 году не создавался.

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка определяется по складам и местам хранения по средней стоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Концессии водоснабжения» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

- долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Не распределенные проценты отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (ПБУ 15/2008 п.16).

Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от основных обычных видов деятельности:

- водоснабжение;

- водоотведение;

- ПДК;

- технологическое присоединение;

- прочие доходы от обычных видов деятельности, перечень которых, утверждается приказом директора.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочие доходы и расходы

Критерии признания прочих доходов соответствуют критериям признания доходов по обычным видам деятельности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Критерии признания прочих расходов соответствуют критериям признания расходов по обычным видам деятельности.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (срока действия договора).

Для расходов будущих периодов, срок списания которых не установлен договором или иным документом, срок списания расходов устанавливается на период концессионного соглашения.

Резерв на оплату отпусков

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная зарплата x тариф страховых взносов + среднедневная зарплата) x количество дней отпуска, на которые работник имеет право (в том числе дополнительные) на конец отчетного месяца, но не более 12% от ежемесячного фонда оплаты труда сотрудников с учетом страховых взносов.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (п. 8 ПБУ 8/2010).

Резерв по сомнительным долгам

Суммы отчислений в данный резерв определяются по результатам проводимой инвентаризации на конец текущего года и включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

В зависимости от финансового состояния (платежеспособности) конкретного должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично) Общество может определить фиксированную сумму резерва по сомнительному долгу, но в размере, не превышающем суммы, рассчитанной пропорционально периоду просрочки. Информация о размере резерва формируется в «Расчете резерва по сомнительным долгам» по каждому контрагенту. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом покупателю с учетом налога на добавленную стоимость.

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 58 010 000 руб. – оплачен полностью. В 2017 году резервный капитал не создавался.

Наименование участника	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2017 г.		Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2016 г.	
	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер» (ЗАО «ИК «Лидер»)			1,900	0,0032753%
ООО «Концессии водоснабжения»			58 008,100	99,9967247%
ООО «Объединенные коммунальные концессии»	58 010	100%		

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Общества, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Общество при осуществлении операций, облагаемых НДС, производит вычеты по налогу на добавленную стоимость, предусмотренные статьей 171 НК РФ, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Исчисление налога на прибыль основан на первичных учетных документах, бухгалтерских справках, аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Отложенные налоговые активы и обязательства

В Обществе применяется ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы

постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Бухгалтерская отчетность ООО «Концессии водоснабжения» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «Концессии водоснабжения» (далее – Общество) составляет 58 010 000 (Пятьдесят восемь миллионов десять тысяч) рублей.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном приказом Минфина РФ от 28.08.2014 года № 84н.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2017 г. составила 1 187 762 тыс. руб.

Информация, характеризующая деятельность Общества

Выплата основному управленческому персоналу:

- оплата труда в сумме 33 822 тыс.руб.;
- премии в сумме 8 310 тыс.руб.;
- дополнительных выплат и поощрений нет.

Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств, полученных и выданных раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах номер 8.

Информация о связанных сторонах

1. Дочерних компаний нет.
2. Прочие связанные стороны:
 - объем полученных товаров, работ, услуг 133 218 тыс. руб.
 - объем оказанных услуг и реализовано товаров 379 183 тыс. руб.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 баланса)

Стоимость основных фондов, принятых по концессионному соглашению (счет 01.03) на 30.06.2015 года 1 232 080 тыс. руб.

На 31.12.2017 года стоимость основных фондов, принятых по концессионному соглашению (счет 01.03) с реконструкцией объектов составляет 3 725 534 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатель	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация	Списанная амортизация	Стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	2017 г.	2 357 371	103 102	1 439 660	71 497	177 510	36	3 725 534	280 576
	2016 г.	1 232 080	31 970	1 125 653	362	71 140	8	2 357 371	103 102
Здания и сооружения	2017 г.	2 115 310	82 704	1 258 273	69 187	114 105	36	3 304 396	196 773
	2016 г.	1 191 562	26 730	924 110	362	55 982	8	2 115 310	82 704
Машины, оборудование	2017 г.	83 505	11 874	601	604	17 357	0	83 502	29 231
	2016 г.	33 541	4 175	49 964	0	7 699	0	83 505	11 874

Транспортные средства	2017 г.	33 922	7 228	0	0	6 706	0	33 922	13 934
	2016 г.	5 182	487	28 740	0	6 741		33 922	7 228
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2017 г.	1 795	1 296	0	0	315	0	1 795	1 611
	2016 г.	1 795	578	0	0	718	0	1 795	1 296
Другие виды ОС	2017 г.	122 839	0	180 786	1 706	39 027	0	301 919	39 027
	2016 г.	0	0	122 839	0	0	0	122 839	0

Стоимость основных фондов (счет 01.01):

тыс.руб.

Показатель	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация	Списанная амортизация	стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	2017 г.	88 514	19 642	71 431	4 032	30 260	1 292	155 913	48 610
	2016 г.	78 391	605	54 824	44 701	25 067	6 030	88 514	19 642
в том числе:									
Здания и сооружения	2017 г.	519	243	54 142	369	1 033	1 208	54 292	68
	2016 г.	368	0	151	0	243	0	519	243
Машины, оборудование	2017 г.	27 765	5 375	2 021	3 590	7 292	48	26 196	12 619
	2016 г.	38 262	0	5 464	15 961	8 507	3 132	27 765	5 375
Транспортные средства	2017 г.	32 176	3 418	4 909	13	7 490	4	37 072	10 904
	2016 г.	18 359	478	42 557	28 740	5 838	2 898	32 176	3 418
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2017 г.	28 054	10 606	10 359	60	14 445	32	38 353	25 019
	2016 г.	21 402	127	6 652	0	10 479	0	28 054	10 606

Вложения во внеоборотные активы (счет 08):

тыс.руб.

Показатель	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
			Поступило	Выбыло	
Основные средства, всего	2017 г.	2 636 575	3 567 359	2 951 714	3 252 220
	2016 г.	779 296	3 295 497	1 438 218	2 636 575
Здания и сооружения	2017 г.	2 499 056	3 440 249	2 724 285	3 215 020
	2016 г.	664 514	3 047 678	1 213 136	2 499 056
Машины, оборудование	2017 г.	137 476	107 574	212 148	32 902
	2016 г.	114 782	221 787	199 093	137 476
Транспортные средства	2017 г.	0	7 875	4 909	2 966
	2016 г.	0	25 944	25 944	0
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2017 г.	43	11 661	10 372	1 332
	2016 г.	0	88	45	43

Оборудование к установке (счет 07):

тыс.руб.

Показатель	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
			Поступило	Выбыло	
Основные средства, всего	2017 г.	124 114	3 772	127 844	42
	2016 г.	3 117	147 053	26 057	124 114
Здания и сооружения	2017 г.				
	2016 г.				
Машины, оборудование	2017 г.	124 074	1 525	125 599	0
	2016 г.	927	134 451	11 754	124 074
Транспортные средства	2017 г.	0	1 707	1 707	0
	2016 г.				
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2017 г.	40	540	538	42
	2016 г.	2 190	12 602	14 303	40

Финансовые вложения (строки 1170, 1240 баланса)

Долговые обязательства в сумме 58 202 тыс. руб. и денежные средства, размещенные на депозите в Банке 743 000 тыс.руб.

Запасы (Строка 1210 баланса)

Показатель	Сумма на 31.12.2017 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2016 г., тыс. руб.
ВСЕГО, в т.ч.:	43 660	2 686
Компьютерная техника	1 643	717
Топливо (уголь, ГСМ)	1 197	804
Спецодежда	3 910	606
Химреагенты	2 882	0
Прочие материалы	34 028	559

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 баланса):

тыс.руб.

№	Показатель	ДЗ	ДЗ
		на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
1	Покупатели и заказчики, в т.ч.	878 753	682 237
	Водоснабжение, водоотведение	754 260	554 149
	ПДК	124 493	98 785
	Прочая	0	29 303
2	Поставщики и подрядчики	171 889	73 640
	Инвестпрограмма	122 685	64 529
	Основная деятельность	49 204	9 111
3	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	147	2 488
	Фонд социального страхования	147	2 488
4	Расчеты по налогам, в т.ч.	68 523	381 199
	Налог на имущество	3	3
	Плата за негативное воздействие, водный налог	0	3 140
	НДС	68 520	378 056

5	НДС по авансам выданным	-6 411	-2 953
6	Прочие дебиторы, в т.ч.	361 274	-1 242
	Резерв по сомнительным долгам	-167 380	-53 472
	Прочие контрагенты	528 654	52 230
	ИТОГО	1 474 175	1 135 369

Денежные средства (строка 1250 баланса):

Денежные средства на конец отчетного периода в сумме 16 031 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 159 тыс.руб.;
- расчетные счета 14 574 тыс.руб.
- валютный счет – 1 269 тыс. руб.
- денежные средства в пути (услуги эквайринга) - 29 тыс.руб.

Займы и кредиты

Долгосрочные заёмные средства (строка 1410 баланса):

21 марта 2014 года Совет директоров Банка России одобрил и рекомендовал к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, Кодекс корпоративного управления (письмо Центрального банка Российской Федерации от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463).

ООО «Концессии водоснабжения», не являясь акционерным Обществом, выпустило облигации, которые допущены к организованным торгам.

Официально Обществом не утвержден Кодекс корпоративного управления или иной аналогичный документ, однако ООО «Концессии водоснабжения» обеспечивает участникам Общества все возможности по участию в управлении Обществом и ознакомлению с информацией о деятельности Общества в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными актами Банка России.

Основным принципом построения ООО «Концессии водоснабжения» взаимоотношений с участниками и инвесторами является разумный баланс интересов Общества.

Задолженность по долгосрочным облигационным займам:

Показатель	Период	тыс.руб.			
		На начало года	Начислено	Погашено	На конец периода
Задолженность по долгосрочным облигационным займам:	2017 г.	5 300 000	2 200 000	0	7 500 000
	2016 г.	1 542 773	3 800 000	42 773	5 300 000
в том числе:					
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 1	2017 г.	1 500 000	0	0	1 500 000
	2016 г.	1 500 000	0	0	1 500 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 2	2017 г.	1 900 000	0	0	1 900 000
	2016 г.	0	1 900 000	0	1 900 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 3	2017 г.	1 900 000	0	0	1 900 000
	2016 г.	0	1 900 000	0	1 900 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 4	2017 г.	0	1 100 000	0	1 100 000
	2016 г.	0	0	0	0
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 5	2017 г.	0	1 100 000		1 100 000
	2016 г.	0	0	0	0
КД № 19/1910-15 от 15.10.2015	2017 г.	0	0	0	0
	2016 г.	42 773	0	42 773	0

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510 баланса):

Показатель	Период	тыс.руб.			
		На начало года	Начислено	Погашено	На конец периода
Проценты по договорам, всего:	2017 г.	217 580	976 533	877 829	316 284

	2016 г.	14 326	433 118	229 864	217 580
в том числе:					
Проценты по облигационным займам	2017 г.	217 580	975 995	877 541	316 034
	2016 г.	13 809	428 160	224 389	217 580
КД № 19/1910-15 от 15.10.2015	2017 г.	0	0	0	0
	2016 г.	517	4 958	5 475	0
КД № 19/003-17 от 20.02.2017	2017 г.	0	538	288	250
	2016 г.	0	0	0	0

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):

тыс.руб.

№	Показатель	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	521 412	904 831
	Инвестпрограмма	378 558	777 044
	Основная деятельность	142 854	127 787
2	Задолженность по оплате труда	26 908	1 462
3	Задолженность перед внебюджетными фондами	7 563	6 165
	Фонд социального страхования	0	2 427
	Пенсионный фонд	3 698	2 879
	Фонд обязательного медицинского страхования	3 720	828
	Страхование от несчастных случаев	145	31
4	Задолженность перед бюджетом по налогам	24 208	22 690
	НДФЛ	5 421	217
	Транспортный налог	13	32
	Налог на имущество	5 735	9 711
	Плата за негативное воздействие, водный налог	13 039	10 957
	НДС (доп.листы предыдущих периодов)	0	1 773
5	Авансы полученные	148 730	99 427
6	НДС по авансам и предоплатам	-22 688	-15 167
7	Прочие кредиторы	14 078	40 680
	Обеспечительные заявки по договорам	4 655	34 817
	Прочие контрагенты	9 423	5 231
	ИТОГО	720 211	1 060 088

Доходы будущих периодов (строка 1530 баланса) в сумме 1 077 634 тыс. руб. – основные средства, принятые по концессионному соглашению уменьшенные на амортизационные отчисления.

Структура разделов отчета о финансовых результатах

№ п/п	Виды деятельности	Отчетный период 2017 год	
		Сумма, (тыс. руб.)	Удельный вес, %
1.	Выручка, в т.ч.:	2 712 368	100
1.1.	Водоснабжение	1 716 500	63
1.2.	Водоотведение	825 119	30
1.3.	ПДК	67 709	2

1.4.	Тех. присоединение	73 814	3
1.5.	Прочая реализация	29 225	1
2.	Себестоимость товаров, работ (услуг) – всего	2 668 063	100
3.	Коммерческие расходы	0	
4.	Управленческие расходы	0	

Прочие доходы и расходы

№ п/п	Расшифровка прочих доходов (расходов)	Отчетный период 2017 год	
		Сумма, (тыс.руб.)	Удельный вес, %
1.	Прочие доходы, в т.ч.:	349 111	100
1.1.	Амортизация объектов, переданных по концессионному соглашению	59 828	17
1.2.	Доходы по субсидиям	40 477	12
1.3.	Восстановлен резерв по сомнительным долгам	53 472	15
1.4.	Штрафы, пени, судебные издержки, госпошлины полученные	9 529	3
1.5.	Корректировка реализации	179 977	52
1.6.	Прочие	5 828	2
2.	Прочие расходы, в т.ч.:	429 258	100
2.1.	Резерв по сомнительным долгам	167 380	39
2.2.	Госпошлина, исполнительные листы, судебные издержки	13 454	3
2.3.	Корректировка реализации	199 366	46
2.4.	Дополнительные расходы по облигационным займам	20 398	5
2.5.	Комиссия за предоставление банковской гарантии	4 191	1
2.6.	Вознаграждение за предоставление поручительства	3 850	1
2.7.	Комиссия банков	1 037	0
2.8.	Штрафы, пени	14 853	3
2.9.	прочие	4 729	1
3.	Прибыль до налогообложения	30 264	
3.1.	Изменение отложенных налоговых обязательств	-146 948	
3.2.	Изменение отложенных налоговых активов	136 316	
4.	Чистая прибыль	19 632	

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2017 году следующие составляющие налога на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога	Сумма, тыс. руб.	
Бухгалтерская прибыль до налогообложения			30 264	

Изменение отложенных налоговых обязательств	-734 738		-146 948	
проценты по кредитам и займам (капитализируемые)	-740 343	20%	-148 069	создано отложенное налоговое обязательство
Амортизация основных средств	5 605	20%	1 121	создано отложенное налоговое обязательство
Изменение отложенных налоговых активов	681 579		136 316	
в том числе:				
Амортизация основных средств	105	20%	21	создан отложенный налоговый актив
Резерв на отпуска	35 641	20%	7 128	создан отложенный налоговый актив
Убыток текущего года по налогу на прибыль (налоговая декларация прибыли)	645 833	20%	129 167	создан отложенный налоговый актив
Чистая прибыль			19 632	

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация проводится в каждом из случаев, указанных в п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В Обществе на 01.12.2017 проведена инвентаризация основных средств, материальных ценностей.

На 31.12.2017 проведена инвентаризация обязательств, пояснение 7 финансовой отчетности.

Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде сообщений о существенных фактах Обществом на момент подписания годовой отчетности отсутствуют.

За период с 01.01.2018 по 30.03.2018 существенное выбытие основных средств, получение крупных кредитов и займов отсутствуют. За данный период смены собственников не было.

По судебным решениям:

По состоянию на 31.12.2017 года по Покупателям услуг на рассмотрении в судах 4 188 заявлений на сумму основного долга 109 030 276,45 рублей, из них:

- по юридическим лицам - 350 заявлений на сумму 81 566 436,27 руб.;
- по физическим лицам - 3 838 на сумму 27 463 840,18 руб.

По иным искам на 31.12.2017 на стадии рассмотрения 7 дел на сумму 4 219 тыс. руб.

Общество способно продолжать непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в дальнейшем, и признаки, вызывающие сомнения в этом отсутствуют.

Информация о совершенных обществом сделках

Общество совершает сделки в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Директор
ООО «Концессии водоснабжения»

Главный бухгалтер



В.А.Казанцев

Н.Д.Епишина