



Общество с ограниченной
ответственностью
«МАГНЕТАР-АУДИТ»

МАГНЕТАР-АУДИТ

123557, г. Москва, Б. Тишинский пер., 38

+7 (495) 109 00 59

info@magnetar-audit.ru

www.magnetar-audit.ru

Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:

- Аудит проводился в отношении полного комплекта годовой финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации.
- На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику,
Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»** (ООО «Концессии водоснабжения», ОГРН 1143443032468 от 26.11.2014 г., 400050, Волгоградская область, г.Волгоград, ул. им. Пархоменко, дом 47 А) (далее – «аудируемое лицо»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года от 23.04.2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31.12.2017 г. от 23.04.2018 г., отчета об изменениях в собственном капитале за январь-декабрь 2017 года от 23.04.2018 г., отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года от 23.04.2018 г., а также пояснений к финансовой отчетности за 2017 год от 23.04.2018 г., состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации от 23.04.2018 г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Концессии водоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым в Российской Федерации и нами выполнены прочие этические

обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров, отвечающих за годовую финансовую отчетность аудируемого лица

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство аудируемого лица несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с учредителем и руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем аудируемому лицу заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское

заключение  М.В. Филимонова, единый квалификационный аттестат № 05-000215 от 01.11.2012г. выдан СРО НП РКА, ОРНЗ №21603084592)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

ОГРН № 1157746027801 от 16.01.2015 г.

123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д.38

Член Саморегулируемой организации аудиторов - «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11603047116

26 апреля 2018 г.



**Общество с ограниченной ответственностью
"Концессии водоснабжения"**

Отчет о финансовом положении на 31.12.2017

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2017
АКТИВЫ			
1. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы			
Объекты интеллектуальной собственности, лицензии на соответствующие права	0005		
Гудвилл - индивидуальная отчетность	0006		
Гудвилл - для целей консолидации	0007		
Прочие нематериальные активы	0008		
Нематериальные активы - всего	0009	-	-
Основные средства			
Земельные участки	0010		
Недвижимое имущество (здания и сооружения), в т.ч. возведенные на земле, принадлежащей третьим лицам	0011		
Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, и иные активы, полученные в финансовую аренду	0013	2 254 266	3 444 956
Агрегаты, машины и оборудование	0015	68 874	107 305
Прочее оборудование, инвентарь, мебель и т.п.	0016		
Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения	0017	2 760 689	3 252 262
Основные средства - всего	0018	5 083 830	6 804 523
Инвестиционная недвижимость	0020		
Биологические и прочие сельскохозяйственные активы	0025		
Финансовые активы			
Доли в аффилированных компаниях	0031		
Долгосрочные займы аффилированным компаниям	0032		
Доли в ассоциированных компаниях	0033	100	102
Прочие доли	0034		
Займы ассоциированным и прочим компаниям	0035	116 050	58 100
Ценные бумаги	0036		
Прочие долгосрочные займы	0037		
Финансовые активы - всего	0040	116 150	58 202
Прочие внеоборотные активы	0041	-	
Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия	0042		
Отложенные налоговые активы	0043	75 164	211 480
Внеоборотные активы - всего	0045	5 275 144	7 074 205
2. Оборотные активы			
Запасы			
Сырье, материалы для переработки и комплектующие	0051	2 686	43 660
Незавершенное производство	0052		
Готовая продукция и товары	0053		
Запасы - всего	0055	2 686	43 660

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность - продажи	0061	682 237	878 753
в т.ч. просроченная	0062	53 472	167 380
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	0063		
в т.ч. просроченная	0064		
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний и прочих компаний с долевым участием	0065		
в т.ч. просроченная	0066		
Прочая дебиторская задолженность	0067	406 662	627 862
Дебиторская задолженность - всего	0070	1 088 899	1 506 615
Ценные бумаги			
Собственные доли (акции)	0071	-	
Прочие ценные бумаги	0072		
Ценные бумаги - всего	0075	-	
Денежные средства и их эквиваленты			
Средства в кассе и на банковских счетах	0076	16 949	16 031
Денежные эквиваленты	0077	1 092 500	743 000
Денежные средства - всего	0080	1 109 449	759 031
Общая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи	0081		
Текущие налоговые активы (МСФО 12)	0082		
Авансы (предоплаченные расходы)	0085	73 640	171 889
в т.ч. с дисконтом	0086		
в т.ч. с процентами	0087		
Прочие активы	0088	316 797	630 185
Оборотные активы - всего	0090	2 591 470	3 111 379
ВСЕГО АКТИВЫ	0100	7 866 615	10 185 584
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3. Капитал			
Уставный капитал	0101	58 010	58 010
Добавочный оплаченный капитал	0102		
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0103	- 58 374	-
Нераспределенная чистая прибыль и резервы			
Резервы, предусмотренные законодательством	0104		
Резерв для выкупа собственных акций (долей)	0105		
Резервы, предусмотренные уставом	0106		
Прочие резервы	0107	53 472	167 380
Нераспределенная прибыль	0108		
Разницы, связанные с консолидацией и отнесенные на счет резервов	0109		
Резервы - всего	0110	53 472	167 380
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	0111	32 485	52 117
в т.ч. прибыль (убыток), перенесенные на будущее	0112		
Доля миноритарных акционеров	0114		
в капитале	0114a		
в прибыли / убытках	0114b		
Капитал - всего	0115	85 594	277 508

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2016	На 31.12.2017
4. Инвестиционные льготы, субсидии и финансирование	0117	-	
Инвестиционные льготы и субсидии	0118		
Целевое финансирование	0119		
5. Отложенные налоговые обязательства	0120	86 138	233 086
6. Обязательства			
Банковские кредиты	0121		250
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0122		-
в т.ч.проценты по кредитам	0123		250
Прочие займы	0125	5 517 581	7 816 035
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0126	5 517 581	7 816 035
в т.ч.проценты по займам	0127	217 581	316 035
Авансы полученные	0130	99 427	148 730
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0131		
Текущая торговая кредиторская задолженность	0132	904 831	521 412
в т.ч.на срок более 1 года	0133		
Задолженность перед аффилированными компаниями	0135		
в т.ч.на срок более 1 года	0136		
Задолженность перед ассоциированными и прочими компаниями - поставщиками	0137		
в т.ч.на срок более 1 года	0138		
Текущие инвестиции	0140		
Прочая кредиторская задолженность	0141	1 141 377	1 085 557
в т.ч.на срок более 1 года	0142	1 138 424	1 077 634
Прочие обязательства	0145	22 978	58 676
в т.ч.по налогам	0146	17 774	24 205
в т.ч.по расчетам с персоналом	0147	1 466	26 909
в т.ч.по социальному страхованию и иным аналогичным обязательствам	0148	3 738	7 563
Обязательства - всего	0150	7 686 194	9 630 661
Оценочные обязательства	0152	8 688	44 330
Отложенный доход	0153		
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0160	7 866 615	10 185 584

Утверждено и разрешено к выпуску

И.о. директора

« 23 » апреля 2018 г.



А.В.Сидляевич

**Общество с ограниченной ответственностью
"Концессии водоснабжения"**

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за
период, закончившийся 31.12.2017**

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	за 2016 год	за 2017 год
Выручка от продаж нетто	0300	2 578 383	2 712 368
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	0301	- 2 379 713	- 2 360 445
Валовая прибыль от продаж	0310	198 669	351 923
Расходы на продажу	0311	- 72 508	-
Себестоимость исследовательских работ	0312		
Общие административные расходы	0313	- 186 350	- 307 618
Процентные и иные аналогичные доходы в т.ч. по аффилированным компаниям	0320 0321	67 635	84 714
Процентные и иные аналогичные расходы в т.ч. по аффилированным компаниям	0325 0326	- 10 443	- 18 608
Доход от совместной деятельности	0330		
Доход от ассоциированных компаний	0340		
Убыток от ассоциированных компаний	0345		
Доход от участия в других компаниях	0350		
Доход от ценных бумаг и иных финансовых инструментов	0355		
Расходы по совместной деятельности	0360		
Убытки от списания ценных бумаг и иных финансовых инструментов	0370		
Прочие операционные доходы	0375	375 699	376 916
Прочие операционные расходы	0380	- 351 972	- 457 062
Прибыль от обычной деятельности	0400	20 730	30 265
Чрезвычайные доходы	0401		
Чрезвычайные расходы	0402		
Результат от чрезвычайных операций	0405	-	-
Всего прибыль до уплаты налогов	0410	20 730	30 265
Налоги на прибыль в т.ч. отложенные налоги	0420 0421		
Изменение отложенных налоговых активов	0425	70 206	136 316
Изменение отложенных налоговых обязательств	0426	- 75 796	- 146 948
Чистая прибыль отчетного года	0430	15 140	19 633
Нераспределенная чистая прибыль предшествующих периодов	0431	17 345	32 485
Чистая прибыль к распределению	0450	32 485	52 118

Утверждено и разрешено к выпуску

И.о. директора

« 23 » апреля 2018 г.



А.В.Сидляревич

4

Общество с ограниченной ответственностью
"Концессии водоснабжения"

(тыс.руб.)

Отчет об изменениях в собственном капитале за январь - декабрь 2017
года

№№ строк	Наименование показателя	Оплаченный капитал	Собственные акции (доли)	Резервы	Курсовые разницы	Нераспределенная Прибыль	Итого
0500	Сальдо на 01.01.2016	58 010	-	-	-	17 345	75 355
0501	Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	-
0502	Сумма дооценки имущества	-	-	-	-	-	-
0503	Дефицит от переоценки инвестиций	-	-	-	-	-	-
0504	Разницы от пересчета валют	-	-	-	-	-	-
0505	Чистая прибыль /убыток за период	-	-	-	-	15 140	15 140
0510	Сальдо на 31.12.2016	58 010	- 58 374	-	-	32 485	32 121
0511	Результат переоценки имущества	-	-	-	-	-	-
0512	Результат корректировки	-	58 374	-	-	-	58 374
0513	Разницы от пересчета валют	-	-	-	-	-	-
0514	Чистая прибыль /убыток за период	-	-	-	-	19 633	19 633
0515	Дивиденды	-	-	-	-	-	-
0516	Эмиссия акций / долей в уставном капитале	-	-	-	-	-	-
0550	Сальдо на 31.12.2017	58 010	-	-	-	52 118	110 128

Утверждено и разрешено к выпуску

И.о. директора

« 23 » апреля 2018 г.



А.В.Сидляевич

Общество с ограниченной ответственностью
"Концессии водоснабжения"

Отчет о движении денежных средств за период
с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

(тыс.руб.)

№№ строк	Наименование показателя	За январь - декабрь 2017 г.	За январь - декабрь 2016 г.
	Операционная деятельность		
0601	Денежные средства, полученные от покупателей	2 526 845	2 330 285
0602	Прочие поступления	26 785 546	23 300 135
0603	Поступления, связанные с налогом на прибыль		
0604	Проценты полученные		
0605	Итого поступления	29 312 391	25 630 420
0611	денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	- 1 589 615	- 2 289 764
0613	Денежные средства, перечисленные работникам	- 548 412	- 185 695
0614	Личные подоходные налоги уплаченные	- 76 887	- 27 488
0615	Платежи по обязательному социальному страхованию	- 4 272	- 2 531
0616	Платежи по налогу на прибыль		
0617	Прочие налоги уплаченные	- 90 556	- 109 853
0618	Прочие выплаты	- 26 280 452	- 23 923 565
0620	Всего платежи	- 28 590 194	- 26 538 895
0630	Чистый денежный поток от операционной деятельности	722 197	- 908 475
	Инвестиционная деятельность		
0631	Поступления от продажи внеоборотных активов		
0632	Поступления от продажи акций и долей в других организациях		
0633	Поступления от возврата займов, продажи долговых ценных бумаг	570 911	13 650
0634	Поступления в виде дивидендов и другие аналогичные поступления от долевого участия	23 320	44 828
0635	Прочие поступления	-	-
0640	Поступления - всего	594 231	58 478
0641	Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы	- 1 805 493	- 2 496 092
0642	Платежи в связи с приобретением акций и долей	- 2	-
0643	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы	- 305 800	- 129 700
0644	Уплаченные проценты по долговым обязательствам	- 922 893	- 230 041
0645	Прочие платежи		
0650	Платежи - всего	- 3 034 188	- 2 855 833
0660	Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	- 2 439 957	- 2 797 355

№№ строк	Наименование показателя	За январь - декабрь 2017 г.	За январь - декабрь 2016 г.
	Финансовая деятельность		
0661	Получение кредитов и займов	2 470 733	5 087 678
0662	Поступления в виде вкладов участников (собственников)	-	-
0663	Поступления от изменения уставного капитала		
0664	Поступления от эмиссии облигации и других долговых ценных бумаг		
0665	Прочие поступления		
0670	Поступления - всего	2 470 733	5 087 678
0671	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом акций (долей)	-	58 374
0672	Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников		
0673	Платежи в связи с выкупом долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов	- 275 321	- 1 331 503
0674	Прочие платежи	- 478 706	
0680	Платежи - всего	- 754 027	- 1 389 877
0690	Чистый денежный поток от финансовой деятельности	1 716 706	3 697 801
0700	Чистый денежный поток за отчетный период	- 1 054	- 8 029
0710	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	16 991	22 868
0720	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	16 031	16 991

Утверждено и разрешено к выпуску

И.о. директора

« 23 » апреля 2018 г.



А.В.Сидляревич

**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
Пояснения к финансовой отчетности за 2017 год**

1. Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2017 года

1.1. Основные средства

В соответствии с принятой Учетной политикой по статье «Агрегаты, машины и оборудование» (строка 0015) приведена остаточная стоимость ОС на 31.12.2017 г., находящихся в собственности ООО «Концессии водоснабжения» (далее – Общество).

В соответствии с принятой Учетной политикой по статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению, и иные активы, полученные в финансовую аренду» (строка 0013) приведена остаточная стоимость недвижимого и иного имущества (Объекта Соглашения), принятого Обществом на баланс в соответствии с Концессионным соглашением между Обществом и Концедентом – Администрацией города Город-герой Волгоград (далее – Концессионное соглашение).

При классификации актива «Объект Соглашения» положения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 “Концессионные соглашения о предоставлении услуг” неприменимы, поскольку существенные условия Концессионного соглашения принципиально отличаются от условий передачи активов по концессионным соглашениям, рассматриваемым в Разъяснении КРМФО (IFRIC) 12:

- обязательства Концессионера по реконструкции Объектов Соглашения и возведении новых объектов недвижимости взамен тех Объектов Соглашения, которые полностью выработали свои материальные и моральные ресурсы и полностью амортизированы на момент передачи Концессионеру, никак не финансируются Концедентом, а должны быть осуществлены Концессионером за свой счет и на свой риск, после чего, по окончании срока действия Концессионного соглашения, они будут переданы Концеденту вместе с подлежащими возврату Объектами Соглашения;
- Концессионеру предоставлено право извлечения дохода от предоставления услуг с использованием Объектов Соглашения (по существу, эти права на основании Концессионного соглашения переданы от МУП «Городской водоканал г. Волгограда» Концессионеру);
- за деятельность по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения за счет использования Объектов Соглашения Концессионер никакого вознаграждения от Концедента не получает;
- в отличие от положений п.11 Разъяснения на основании данного Концессионного соглашения к Концессионеру, по факту передачи Объектов Соглашения, переходят все риски и выгоды от владения и использования Объектов Соглашения;
- права и обязанности Концессионера, касающиеся Объекта Соглашения, значительно выходят за рамки прав и обязанностей по оперативному управлению имуществом;

- права и обязанности Концессионера, касающиеся Объекта Соглашения, значительно выходят за рамки прав и обязанностей по оперативному управлению имуществом;
- регулирование тарифов услуги по водоснабжению и водоотведению осуществляется не Концедентом, а органами исполнительной власти Волгоградской области вне связи с Концессионным соглашением, а на основании применимого законодательства РФ;
- возврат Объектов Соглашения (а также всех объектов недвижимого имущества, которые будут возведены Концессионером в рамках Концессионного соглашения взамен устаревших Объектов Соглашения) является императивным обязательством Концессионера на основании Федерального закона № 115-ФЗ.

Из существа правоотношений, возникающих из Концессионного соглашения, следует, что в отношении классификации Объекта Соглашения применимы положения МСФО (IAS) 17 "Аренда", и в соответствии с п.4 МСФО (IAS) 16 "Основные средства" данные активы целесообразно классифицировать и признавать в качестве специального вида основных средств.

По статье «Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения» (строка 0017) приведена сумма капитальных вложений Общества на реконструкцию Объектов Соглашения и на приобретение прочих ОС по состоянию на 31.12.2017 г.

В соответствии с Учетной политикой Общества все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости с учетом начисленной амортизации.

Срок полезного использования ОС, являющихся собственностью Общества, определяется Обществом исходя из применимого законодательства РФ.

Срок полезного использования ОС, составляющих Объект соглашения, устанавливается Обществом исходя из применимого законодательства РФ и срока действия Концессионного соглашения.

Амортизация ОС начисляется линейным методом.

1.2. Долгосрочные финансовые активы

По статье «Доли в ассоциированных компаниях» (строка 0033) приведена стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Концессии водоснабжения – Саратов» и стоимость доли Общества в уставном капитале УК ЖКХ города Волгограда.

По статье «Займы ассоциированным и прочим компаниям» (строка 0035) приведена сумма займа, предоставленного ООО «Объединенные коммунальные концессии».

1.3. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов Общества, по состоянию на 31.12.2017 г., приведена по статье «Сырье, материалы для переработки и комплектующие» (строка 0051). В соответствии с Учетной политикой Общества оценка стоимости запасов ведется методом средневзвешенной стоимости.

1.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность – продажи» (строка 0061) приведено сальдо дебиторской задолженности по расчетам с покупателями работ и услуг Общества, при этом в строке 0062 дополнительно указана просроченная дебиторская задолженность, включенная в резерв по сомнительным долгам Общества.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» (строка 0067) приведено суммарное сальдо, по состоянию на 31.12.2017 г., расчетов с бюджетом по НДС, сальдо расчетов с внебюджетными фондами и сальдо расчетов с прочими дебиторами.

1.5. Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные эквиваленты» (строка 0077) приведена сумма остатков на депозитных счетах Общества.

1.6. Прочие активы

По статье «Авансы» (строка 0085) приведена сумма авансов, предоплаченных поставщикам материалов, работ и услуг.

По статье «Прочие активы» (строка 0088) приведена суммарная стоимость прочих активов Общества, которая списывается в счет текущих расходов равномерно в течение одного или нескольких отчетных периодов.

1.7. Капитал

По статье «Уставный капитал» (строка 0101) приведена величина Уставного капитала Общества.

По статье «Прочие резервы» (строка 0107) приведена сумма сформированного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2017 г.

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» (строка 0111) приведена сумма чистой прибыли Общества по состоянию на 31.12.2017 г.

1.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Поскольку было установлено, что корректировки величин отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в случае применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» не приводят к существенным изменениям величин ОНА и ОНО, было решено отражать указанные активы и обязательства в оценке, полученной в соответствии с РСБУ для того, чтобы обеспечить максимальную прозрачность сформированной финансовой отчетности.

1.9. Обязательства

По статье «Банковские кредиты» (строки 0121, 0123) отражена сумма непогашенной задолженности по уплате процентов по кредиту, ранее предоставленному банком ПАО СГБ и полностью погашенному по состоянию на 31.12.2017 г.

По статье «Прочие займы» (строки 0125, 0126) отражена общая сумма полученных Обществом облигационных займов, полученные для исполнения Концессионного соглашения, включая начисленные проценты по этим займам (строка 0127), величина которых рассчитана с учетом капитализации процентов; при этом величина доли начисленных процентов, подлежащих капитализации, рассчитана с применением ставки капитализации в соответствии с положениями МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

По статье «Прочая кредиторская задолженность» (строка 0141) приведена сумма текущей задолженности Общества по расчетам с разными кредиторами и долгосрочной задолженности Общества, возникшей в связи с исполнением Концессионного соглашения.

По статье «Прочие обязательства» (строка 0145) приведена сумма прочих текущих обязательств Общества, не отнесенных на другие статьи Отчета о финансовом состоянии.

1.10. Оценочные обязательства

По статье «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва выплат в связи с предстоящими отпусками, сформированного в качестве оценочного обязательства в соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2. Отчет о прибылях и убытках за 2017 год

По статье «Прочие операционные доходы» (строка 0375) отражены доходы, полученные Обществом, за исключением сумм дохода в виде процентов, полученных от временного размещения предоставленных займов и кредитов, включая субсидии органов местного самоуправления и иные несущественные доходы (доход от предоставления помещений во временное пользование на правах аренды, доход от реализации имущества Общества и т.п.).

По статье «Прочие операционные расходы» (строка 0380) отражены расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, расходы на уплату госпошлины за совершение регистрационных и нотариальных действий, расходы на банковское обслуживание, уплату штрафов и пеней, а также расходы, связанные с предоставлением помещений во временное пользование и реализацией имущества.

3. Отчет об изменениях в собственном капитале Общества за 2017 год

В период с 01.01.2017 по 31.12.2017 имели место следующие изменения в собственном капитале Общества:

- увеличение чистой прибыли Общества за 2017 год на 19 633 тыс. руб. (строка 0514).

Утверждено и разрешено к выпуску

И.о. директора

« 23 » апреля 2018 г.



А.В.Сидяревич

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР

ДАНИЛОК **М.В.** **ВСЕГО** ПРОШНУРОВАНО,
ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

15. Сетевые карты -) лист *сб*

