



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«МАГНЕТАР-АУДИТ»

МАГНЕТАР-АУДИТ

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

info@magnetar-audit.ru

+7 (495) 109 00 59

www.magnetar-audit.ru

*Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:*

- Аудит проводился в отношении комплекта финансовой отчетности за первое полугодие, 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 финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года **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 за первое полугодие 2018 года от 28.08.2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за первое полугодие 2018 года от 28.08.2018 г., отчета об изменениях в капитале за первое полугодие 2018 года от 28.08.2018 г., отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года от 28.08.2018 г., а также пояснений к финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации от 28.08.2018 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность за первое полугодие отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Концессии водоснабжения» по состоянию на 30 июня 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за первое полугодие 2018 года 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 финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года» 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 финансовую отчетность аудируемого лица за первое полугодие 2018 года***

Руководство и совет директоров несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности за первое полугодие, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности за первое полугодие руководство и члены совета директоров несут 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 несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица за первое полугодие.

### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность за первое полугодие 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 финансовой отчетности за первое полугодие 2018 года.

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 финансовой отчетности за первое полугодие 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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, подготовленной 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 финансовой отчетности за первое полугодие 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 финансовой отчетности за первое полугодие в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность за первое полугодие лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с представителями участника 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  Татьяна Валентиновна Романычева, *единый квалификационный аттестат аудитора № 06-000098 ИП "Аудиторская Ассоциация Содружество" 27.07.2012 г. № 64 ОРНЗ № 21106007875.*

**Аудиторская организация**

**Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»**

ОГРН № 1157746027801 от 16.01.2015 г.

123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д.38, эт. 3, пом. I, ком. 4А

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

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11603047116

29 августа 2018 г.



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

Отчет о финансовом положении на 30.06.2018

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2017	На 30.06.2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>1. Внеоборотные активы</b>			
<b>Нематериальные активы</b>			
Объекты интеллектуальной собственности, лицензии на соответствующие права	0005		
Гудвилл - индивидуальная отчетность	0006		
Гудвилл - для целей консолидации	0007		
Прочие нематериальные активы	0008		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>0009</b>		
<b>Основные средства</b>			
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	3 444 956	3 369 016
Агрегаты, машины и оборудование	0015	107 305	97 976
Прочее оборудование, инвентарь, мебель и т.п.	0016		
Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения	0017	3 252 262	3 393 541
<b>Основные средства - всего</b>	<b>0018</b>	<b>6 804 523</b>	<b>6 860 533</b>
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	<b>0020</b>		
<b>Биологические и прочие сельскохозяйственные активы</b>	<b>0025</b>		
<b>Финансовые активы</b>			
Доли в аффилированных компаниях	0031		
Долгосрочные займы аффилированным компаниям	0032		
Доли в ассоциированных компаниях	0033	2	2
Прочие доли	0034	100	100
Займы ассоциированным и прочим компаниям	0035	58 100	
Ценные бумаги	0036		
Прочие долгосрочные займы	0037		
<b>Финансовые активы - всего</b>	<b>0040</b>	<b>58 202</b>	<b>102</b>
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>0041</b>		
<b>Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия</b>	<b>0042</b>		
Отложенные налоговые активы	0043	211 480	230 107
<b>Внеоборотные активы - всего</b>	<b>0045</b>	<b>7 074 205</b>	<b>7 090 742</b>
<b>2. Оборотные активы</b>			
<b>Запасы</b>			
Сырье, материалы для переработки и комплектующие	0051	43 660	52 225
Незавершенное производство	0052		
Готовая продукция и товары	0053		
<b>Запасы - всего</b>	<b>0055</b>	<b>43 660</b>	<b>52 225</b>
Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2017	На 30.06.2018
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>			

Дебиторская задолженность - продажи	0061	878 753	1 554 144
в т.ч. просроченная	0062	167 380	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	627 862	878
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>0070</b>	<b>1 506 615</b>	<b>1 555 022</b>
<b>Ценные бумаги</b>			
Собственные доли (акции)	0071		
Прочие ценные бумаги	0072		
<b>Ценные бумаги - всего</b>	<b>0073</b>		
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>			
Средства в кассе и на банковских счетах	0074	16 031	3 314
Денежные эквиваленты	0075	743 000	217 100
<b>Денежные средства - всего</b>	<b>0076</b>	<b>759 031</b>	<b>220 414</b>
<b>Финансовые активы</b>			
Займы ассоциированным и прочим компаниям	0077		58 100
<b>Финансовые активы - всего</b>	<b>0078</b>		<b>58 100</b>
<b>Общая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи</b>	<b>0081</b>		
<b>Текущие налоговые активы (МСФО 12)</b>	<b>0082</b>		
<b>Авансы (предоплаченные расходы)</b>	<b>0085</b>	<b>171 889</b>	
в т.ч. с дисконтом	0086		
в т.ч. с процентами	0087		
Прочие активы	0088	630 185	1 020 026
<b>Оборотные активы - всего</b>	<b>0090</b>	<b>3 111 379</b>	<b>2 905 787</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>0100</b>	<b>10 185 584</b>	<b>9 996 529</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>3. Капитал</b>			
Уставный капитал	0101	58 010	58 010
Добавочный оплаченный капитал	0102		
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0103		
Нераспределенная чистая прибыль и резервы			
Нераспределенная прибыль	0104		288 681
Резервы, предусмотренные законодательством	0105		
Резерв для выкупа собственных акций (долей)	0106		
Резервы, предусмотренные уставом	0107		
Прочие резервы	0108	167 380	
Разницы, связанные с консолидацией и отнесенные на счет резервов	0109		
Резервы - всего	0110	167 380	
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	0111	52 117	236 564
в т.ч. прибыль (убыток), перенесенные на будущее	0112		
Доля миноритарных акционеров	0114		
в капитале	0114a		
в прибыли / убытках	0114b		
<b>Капитал - всего</b>	<b>0115</b>	<b>277 508</b>	<b>346 691</b>
Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2017	На 30.06.2018
<b>4. Инвестиционные льготы, субсидии и финансирование</b>	<b>0117</b>		
Инвестиционные льготы и субсидии	0118		

Целевое финансирование	0119		
<b>5. Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>0120</b>	<b>233 086</b>	<b>311 369</b>
<b>6. Обязательства</b>			
Банковские кредиты	0121	250	
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0122		
в т.ч.проценты по кредитам	0123		
Прочие займы	0124	7 816 035	7 500 000
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0125	7 816 035	7 500 000
в т.ч.проценты по займам	0126	316 035	
Авансы полученные	0127	148 730	
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0128		
Прочие обязательства	0129		
в т.ч.на срок более 1 года	0130		1 653
Текущая торговая кредиторская задолженность	0132	521 412	179 343
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	1 085 557	196 662
в т.ч.на срок более 1 года	0142	1 077 634	
Прочие займы			
в т.ч.полученные на срок менее 1 года	0143		373 768
в т.ч.проценты по займам	0144		
Прочие обязательства	0145	58 676	1 048 785
в т.ч.по налогам	0146	24 205	
в т.ч.по расчетам с персоналом	0147	26 909	
в т.ч.по социальному страхованию и иным аналогичным обязательствам	0148	7 563	
<b>Обязательства - всего</b>	<b>0150</b>	<b>9 630 661</b>	<b>9 300 211</b>
<b>Оценочные обязательства</b>	<b>0152</b>	<b>44 330</b>	<b>38 258</b>
<b>Отложенный доход</b>	<b>0153</b>		
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>0160</b>	<b>10 185 584</b>	<b>9 996 529</b>

Директор



*[Handwritten signature]*

В.А.Казанцев

28.08.2018

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

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за  
период, закончившийся 30.06.2018**

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	31.12.2017	30.06.2018
Выручка от продаж нетто	0300	2 712 368	1 458 889
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	0301	- 2 360 445	- 1 184 294
<b>Валовая прибыль от продаж</b>	<b>0310</b>	<b>351 923</b>	<b>274 595</b>
Расходы на продажу	0311		
Себестоимость исследовательских работ	0312		
Общие административные расходы	0313	- 307 618	
Процентные и иные аналогичные доходы	0320	84 714	
в т.ч. по аффилированным компаниям	0321		
Процентные и иные аналогичные расходы	0325	- 18 608	
в т.ч. по аффилированным компаниям	0326		
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	376 916	253 313
Прочие операционные расходы	0380	- 457 062	- 231 688
<b>Прибыль от обычной деятельности</b>	<b>0400</b>	<b>30 265</b>	<b>296 220</b>
Чрезвычайные доходы	0401		
Чрезвычайные расходы	0402		
<b>Результат от чрезвычайных операций</b>	<b>0405</b>		
<b>Всего прибыль до уплаты налогов</b>	<b>0410</b>	<b>30 265</b>	<b>296 220</b>
Налоги на прибыль	0420		
в т.ч. отложенные налоги	0421		
Изменение отложенных налоговых активов	0425	136 316	18 627
Изменение отложенных налоговых обязательств	0426	- 146 948	- 78 283
<b>Чистая прибыль отчетного года</b>	<b>0430</b>	<b>19 633</b>	<b>236 564</b>
Нераспределенная чистая прибыль предшествующих периодов	0431	32 485	52 117
<b>Чистая прибыль к распределению</b>	<b>0450</b>	<b>52 118</b>	<b>288 681</b>

Директор



*(Handwritten signature)*

В.А.Казанцев

28.08.2018

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

**Отчет об изменениях в собственном капитале за январь - июнь 2018  
года**

(тыс.руб.)

№№ строк	Наименование показателя	Уставный капитал	Собствен-ные акции (доли)	Резервный капитал	Курсовые разницы	Нераспре-деленная Прибыль	Итого
<b>0500</b>	<b>Сальдо на 31.12.2016</b>	<b>58 010</b>	<b>-</b>	<b>58 374</b>		<b>32 485</b>	<b>32121</b>
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						
<b>0510</b>	<b>Сальдо на 31.12.2017</b>	<b>58 010</b>				<b>52 118</b>	<b>110 128</b>
0511	Результат переоценки имущества						
0512	Результат переоценки инвестиций						
0513	Разницы от пересчета валют						
0514	Чистая прибыль /убыток за период					236 564	236 564
0515	Дивиденды						
0516	Эмиссия акций / долей в уставном капитале						
<b>0550</b>	<b>Сальдо на 30.06.2018</b>	<b>58 010</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>288 682</b>	<b>346 692</b>



*(Handwritten signature)*

Директор

В.А.Казанцев

28.08.2018



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

Отчет о движении денежных средств за период с 1 января 2017 года по  
30 июня 2018 года

(тыс.руб.)

№№ строк	Наименование показателя	За январь - декабрь 2017 г.	За январь - июнь 2018 г.
	<b>Операционная деятельность</b>		
0601	Денежные средства, полученные от покупателей	2 526 845	1 230 183
0602	Прочие поступления	26 785 546	111 784
0603	Поступления, связанные с налогом на прибыль		
0604	Проценты полученные		
0605	<b>Итого поступления</b>	<b>29 312 391</b>	<b>1 341 967</b>
0611	Денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	- 1 589 615	- 633 108
0613	Денежные средства, перечисленные работникам	- 548 412	- 308 137
0614	Личные подоходные налоги уплаченные	- 76 887	- 42 160
0615	Платежи по обязательному социальному страхованию	- 4 272	- 83 483
0616	Платежи по налогу на прибыль		
0617	Прочие налоги уплаченные	- 90 556	
0618	Прочие выплаты	- 26 280 452	- 65 906
0620	<b>Всего платежи</b>	<b>- 28 590 194</b>	<b>- 1 132 795</b>
<b>0630</b>	<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>722 197</b>	<b>209 171</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>		
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	
0634	Поступления в виде дивидендов и другие аналогичные поступления от долевого участия	23 320	
0635	Прочие поступления		
0640	<b>Поступления - всего</b>	<b>594 231</b>	<b>-</b>
0641	Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы	- 1 805 493	- 370 528
0642	Платежи в связи с приобретением акций и долей	- 2	
0643	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы	- 305 800	
0644	Уплаченные проценты по долговым обязательствам	- 922 893	- 369 854
0645	Прочие платежи		
0650	<b>Платежи - всего</b>	<b>- 3 034 188</b>	<b>- 740 381</b>
<b>0660</b>	<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>- 2 439 957</b>	<b>- 740 381</b>
№№ строк	Наименование показателя	За январь - декабрь 2017 г.	За январь - июнь 2018 г.
	<b>Финансовая деятельность</b>		
0661	Получение кредитов и займов	2 470 733	
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		525 900
0670	<b>Поступления - всего</b>	<b>2 470 733</b>	<b>525 900</b>
0671	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом акций (долей)		
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	
0674	Прочие платежи	- 478 706	- 7 447
0680	<b>Платежи - всего</b>	<b>- 754 027</b>	<b>- 7 447</b>
0690	<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>	<b>1 716 706</b>	<b>518 453</b>
0700	<b>Чистый денежный поток за отчетный период</b>	<b>- 1 054</b>	<b>- 12 757</b>
0710	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	16 991	16 031
0720	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	16 031	3 350
0721	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		76

Директор \_\_\_\_\_



В.А.Казанцев

28.08.2018

10

**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)  
Пояснения к финансовой отчетности за 1-ое полугодие 2018 года**

**1. Общие положения**

Финансовая отчетность ООО «Концессии водоснабжения» за полугодие 2018 года, сформирована в соответствии с общими принципами, установленными МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**2. Учетная политика**

При формировании финансовой отчетности ООО «Концессии водоснабжения», за полугодие 2018 года, применялась учетная политика ООО «Концессии водоснабжения» по Международным стандартам финансовой отчетности, утвержденная Приказом по ООО «Концессии водоснабжения» от 31.12.2015 № 147 (далее – Учетная политика).

**3. Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) на 30 июня 2018 года**

**3.1. Основные средства**

В соответствии с принятой Учетной политикой по статье «Агрегаты, машины и оборудование» (строка 0015) приведена остаточная стоимость ОС на 30.06.2018 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;
- 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 сущности 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 30.06.2018 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.

### **3.2. Долгосрочные финансовые активы**

По статье «Доли в ассоциированных компаниях» (строка 0033) приведена стоимость доли Общества в уставном капитале УК ЖКХ города Волгограда.

По статье «Прочие доли» (строка 0034) приведена стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Концессии водоснабжения – Саратов».

По статье «Займы ассоциированным и прочим компаниям» (строка 0078) приведена сумма займа, предоставленного ООО «Объединенные коммунальные концессии».

### **3.3. Запасы**

12

Стоимость материально-производственных запасов Общества, по состоянию на 30.06.2018 г., приведена по статье «Сырье, материалы для переработки и комплектующие» (строка 0051).

### **3.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

По статье «Торговая дебиторская задолженность» (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 30.06.2018 г., расчетов с бюджетом по НДС, сальдо расчетов с внебюджетными фондами и сальдо расчетов с прочими дебиторами.

### **3.5. Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **3.6. 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.

### **3.7. Капитал**

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

По статье «Нераспределенная прибыль (убыток)» (строка 0108) приведена сумма чистой прибыли за первое полугодие 2018 года

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» (строка 0111) приведена сумма чистой прибыли Общества по состоянию на 30.06.2018 г.

### **3.8. 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.

### **3.9. Обязательства**

По статье «Прочие займы» (строка 0126) отражена общая сумма полученных Обществом облигационных займов, полученных для исполнения Концессионного соглашения.

Займы отражены по амортизированной стоимости в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.

13

Проценты, начисленные по целевым облигационному займам, распределялись с учетом правил капитализации, установленных положениями МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (строка 0144).

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.

### 3.10. 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».

## 4. Отчет о прибылях и убытках за первое полугодие 2018 года

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.

## 5. Отчет об изменениях в собственном капитале Общества за первое полугодие 2018 года

В период с 01.01.2018 по 30.06.2018 имели место следующие изменения в собственном капитале Общества:

- увеличение чистой прибыли Общества за первое полугодие 2018 года на 236 564 тыс. руб. (строка 0514).

Директор



В.А.Казанцев

28.08.2018

14



ГЕНЕРАЛЬНАЯ  
ДИРЕКТОР

Данилок И.В. ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО,  
ПРОНУМЕРОВАНО И  
СКРЕЩЕНО ПЕЧАТЬЮ

15 *Тринадцатый* лист

