

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения»
за 2018 год

г. Волгоград

Общие сведения

Общие сведения по состоянию на 31 декабря 2018 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
Численность персонала	на 31.12.2018 г. составляет 1 952 человека	
Исполнительный орган	Директор	
Директор	Казанцев Валерий Александрович	
Главный бухгалтер	Епишина Наталья Дмитриевна	

В 2018 году управление Обществом осуществлялось под руководством Совета директоров ООО «Концессии водоснабжения» двух составов.

Первый состав Совета директоров Общества был избран единственным участником Общества 16 мая 2017 года (решение №5 от 16.05.2017 г.), в который вошли:

1. Сизов Юрий Сергеевич

2. Лаппо Андрей Петрович
3. Никитин Сергей Александрович
4. Николок Николай Валерьевич
5. Макаров Станислав Олегович

В связи с истечением срока полномочий членов Совета директоров 28 апреля 2018 года единственным участником ООО «Концессии водоснабжения» избран новый состав Совета директоров ООО «Концессии водоснабжения» (решение №1 от 28.04.2018 г.) в который вошли:

1. Лаппо Андрей Петрович
2. Никитин Сергей Александрович
3. Векслер Марк Леонидович
4. Сизов Юрий Сергеевич
5. Некрасов Вячеслав Анатольевич

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества

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

В период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор – Казанцев Валерий Александрович.

Совету директоров выплаты дивидендов в 2018 году не производились. Руководящему составу Общества производились выплаты в соответствии с трудовыми договорами, размер вознаграждения за 2018 год составил 34 529 тыс. руб.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия

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

28 апреля 2018 года единственным участником ООО «Концессии водоснабжения» Ревизором Общества избран Вакулин Константин Владимирович (решение №1 от 28.04.2018 г.).

Сведения о коммерческих организациях, в которых ООО «Концессии водоснабжения» владеет не менее чем двадцатью процентами уставного капитала:

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства города Волгограда»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «УК ЖКХ города Волгограда»
Место нахождения	400001, г. Волгоград, Канунникова, д. 23
ИНН	3444174526
ОГРН	1103444000164
Доля ООО «Концессии водоснабжения» в уставном капитале коммерческой организации	24 %

Сведения о лицах, ответственных в 2018 году за организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Директор – Казанцев Валерий Александрович
 Главный бухгалтер – Епишина Наталья Дмитриевна

Сведения об аудитор

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, пом. I, ком. 4А
Почтовый адрес: 123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д. 38, пом. I, ком. 4А
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, в том числе продлен до 2022 г. срок реализации инвестиционной программы.

Приказом комитета тарифного регулирования от 20 декабря 2017 г. № 51/9 утверждены тарифы на 2018-2022 гг. на питьевую и техническую воду, и на водоотведение.

Сведения о наличии у Общества разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ.

1. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области**
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ВЛГ № 80041 вид лицензии ВЭ**
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на пользование недрами**
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.**
2. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области**
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ВЛГ № 80042 вид лицензии ВЭ**
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на пользование недрами**
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. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области**
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ВЛГ № 80046 вид лицензии ВЭ**
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на пользование недрами**
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. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области**
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ВЛГ № 80043 вид лицензии ВЭ**
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на пользование недрами**
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. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов и экологии Волгоградской области**
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ВЛГ № 80045 вид лицензии ВЭ**
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на пользование недрами**
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.**
6. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «Проектный комплекс «Нижняя Волга»**
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 34-830-15/344-01**
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства**

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**

7. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональный Альянс Строительных Предприятий»**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 0799.00-2015-3460019060-С-034**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства**

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**

8. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия 34 № 3827-УБ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности**

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**

9. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Росприроднадзора по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 2260**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **22.08.2017 г.**
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.07.2022 г.**

10. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ ВХ-39-014829**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности**

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**

11. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ВЛГ № 02248 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на пользование недрами**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.09.2017 г.**
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.09.2042 г.**

12. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ГТ № 0076740 регистрационный номер 1327-ЛЗ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.11.2017 г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.11.2022 г.**

13. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ГТ № 0076739 регистрационный номер 1326-ЛЗ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.11.2017 г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.11.2022 г.**

14. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 34.12.01.001.Л.000004.03.18**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **20.03.2018 г.**

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

15. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Главное управление МЧС России по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 34-Б/00299**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.05.2018 г.**

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

16. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ГТ № 0076764 регистрационный номер 1349-ЛЗ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.05.2018 г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.11.2022 г.**

17. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ГТ № 0076765 регистрационный номер 1350-ЛЗ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.05.2018 г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.11.2022 г.**

18. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 53**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **04.06.2018 г.**

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

19. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Росприроднадзора по Волгоградской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ 013**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на сбросы веществ (за исключением радиоактивных веществ) и микроорганизмов в водные объекты**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.12.2018 г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **12.12.2019 г.**

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 29.12.2017 № 462, 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 от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Учетной политики, утвержденной приказом директора.

Полный текст учетной политики Общества размещен на сайте Interfax (<http://www.interfax.ru/>) с указанием нормативно-правовых актов, в соответствии с которыми ведется бухгалтерский учет.

Основные принципы учетной политики

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 объектов 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 2018 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» 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.

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:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- ПДК;
- технологическое присоединение;
- прочие доходы.

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:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- прочие расходы.

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

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 прибыли 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 или срока действия договора.

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 8,5% от ежемесячного фонда оплаты труда сотрудников.

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 в размере не менее 45 дней от суммы задолженности. 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.

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.

Существенных изменений в Учетную политику на 2019 год Обществом не предусматривается.

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

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 58 010 000 руб. – оплачен полностью. В 2018 году резервный капитал не создавался.

Наименование участника	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2018 г.		Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2017 г.	
	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
ООО «Объединенные коммунальные концессии»	58 010	100%	58 010	100%

Чистые активы

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

Чистые активы Общества в размере 1 154 447 тыс. руб., превышают размер уставного капитала, что обеспечивает Обществу устойчивое финансовое положение.

Основные средства (строка 1150 баланса)

Стоимость основных фондов, принятых по концессионному соглашению (счет 01.03):

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	2018	3 725 534	280 576	2 092 303	910	239 488	36	5 816 927	520 028
	2017	2 357 371	103 102	1 439 660	71 497	177 510	36	3 725 534	280 576
Здания и сооружения	2018	3 304 396	196 773	2 062 331	909	158 635	36	5 365 818	355 372
	2017	2 115 310	82 704	1 258 273	69 187	114 105	36	3 304 396	196 773
Машины, оборудование	2018	83 502	29 231	4 868	1	15 809		88 369	45 040
	2017	83 505	11 874	601	604	17 357		83 502	29 231
Транспортные средства	2018	33 922	13 934	4 532	0	7 763		38 454	21 697
	2017	33 922	7 228	0	0	6 706	0	33 922	13 934
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2018	1 795	1 611	102		135		1 897	1 746
	2017	1 795	1 296	0	0	315	0	1 795	1 611
Другие виды ОС	2018	301 919	39 027	20 470		57 146		322 389	96 173
	2017	122 839	0	180 786	1 706	39 027	0	301 919	39 027

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	2018	155 913	48 610	19 315	68 337	25 822	1268	106 891	73 164
	2017	88 514	19 642	71 431	4 032	30 260	1 292	155 913	48 610
Здания и сооружения	2018	54 292	68	10 151	59 489	1 647		4 954	1 715
	2017	519	243	54142	369	1 033	1208	54 292	68
Машины, оборудование	2018	26 196	12 619	4 591	2 534	7 468	143	28 253	19 944
	2017	27 765	5 375	2021	3590	7 292	48	26 196	12 619
Транспортные средства	2018	37 072	10 904	2 966	6 269	7 948	1 083	33 769	17 769
	2017	32 176	3 418	4909	13	7490	4	37 072	10 904
Офисное оборудование, производственный и	2018	38 353	25 019	1 607	45	8 759	42	39 915	33 736
	2017	28 054	10606	10 359	60	14 445	32	38 353	25 019

хозяйственный инвентарь									
-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Вложения во внеоборотные активы (счет 08):

Показатель	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
			Поступило	Выбыло	
Основные средства, всего	2018	3 252 220	1 114 841	2 781 543	1 585 518
	2017	2 636 575	3 567 359	2 951 714	3 252 220
Здания и сооружения	2018	3 215 020	342 734	2 081 402	1 476 352
	2017	2 499 056	3 440 249	2 724 285	3 215 020
Машины, оборудование	2018	32 902	772 107	697 129	107 880
	2017	137 476	107 574	212 148	32 902
Транспортные средства	2018	2 966	0	2 966	0
	2017	0	7 875	4 909	2 966
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2018	1 332	0	46	1 286
	2017	43	11 661	10 372	1 332

Оборудование к установке (счет 07):

Показатель	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
			Поступило	Выбыло	
Основные средства, всего	2018	42	1 327	1 261	108
	2017	124 114	3 772	127 844	42
Машины, оборудование	2018		1 327	1 261	66
	2017	124 074	1 525	125 599	0
Транспортные средства	2018	0	0	0	0
	2017	0	1 707	1 707	0
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2018	42	0	0	42
	2017	40	540	538	42

Финансовые вложения (строки 1170, 1240 баланса)

Долговые обязательства в сумме 58 202 тыс. руб.

Запасы (Строка 1210 баланса)

Показатель	Сумма на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017 г., тыс. руб.
ВСЕГО, в т.ч.:	53 727	43 660
Компьютерная техника	2 218	1 643
Топливо (уголь, ГСМ)	2 654	1 197
Спецодежда	6 892	3 910
Химреагенты	2 615	2 882
Прочие материалы	39 348	34 028

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 баланса):

тыс.руб.

№	Показатель	ДЗ	
		на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.
1	Покупатели и заказчики, в т.ч.	1 228 781	878 753
	Водоснабжение, водоотведение	1 099 298	754 260
	ПДК	129 483	124 493
	Прочая	0	0
2	Поставщики и подрядчики	64 509	171 889
	Инвестпрограмма	57 763	122 685
	Основная деятельность	6 746	49 204
3	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	879	147
	Фонд социального страхования	874	147
	Расчеты по пенсионному обеспечению	5	0
4	Расчеты по налогам, в т.ч.	90	68 523
	Налог на имущество	3	3
	НДФЛ	5	0
	НДС	42	68 520
	Водный налог	40	
5	НДС по авансам выданным	-3 467	-6 411
6	Прочие дебиторы, в т.ч.	-1 867	361 274
	Резерв по сомнительным долгам	-728 677	-167 380
	Прочие контрагенты	726 810	528 654
	ИТОГО	1 288 925	1 474 175

Денежные средства (строка 1250 баланса):

Денежные средства на конец отчетного периода в сумме 6 812 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 70 тыс.руб.;
- расчетные счета 5 437 тыс.руб.
- валютный счет – 1 305 тыс. руб.

Займы и кредиты

Долгосрочные заёмные средства (строка 1410 баланса):

тыс.руб.

Показатель	Период	На начало года	Начислено	Погашено	На конец периода
Задолженность по долгосрочным облигационным займам:	2018 г.	7 500 000	0	115 380	7 384 620
	2017 г.	5 300 000	2 200 000	0	7 500 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 1	2018 г.	1 500 000	0	115 380	1 384 620
	2017 г.	1 500 000	0	0	1 500 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 2	2018 г.	1 900 000	0	0	1 900 000
	2017 г.	1 900 000	0	0	1 900 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 3	2018 г.	1 900 000	0	0	1 900 000
	2017 г.	1 900 000	0	0	1 900 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск № 4	2018 г.	1 100 000	0	0	1 100 000
	2017 г.	0	1 100 000	0	1 100 000
Д-15-22-821 от 31.07.2015 Выпуск	2018 г.	1 100 000	0	0	1 100 000

№ 5	2017 г.	0	1 100 000	0	1 100 000
-----	---------	---	-----------	---	-----------

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510 баланса):

тыс. руб.

Показатель	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Проценты по договорам, всего:	2018 г.	316 284	1 096 638	893 682	519 240
	2017 г.	217 580	976 533	877 829	316 284
Проценты по облигационным займам	2018 г.	316 034	832 547	876 781	271 800
	2017 г.	217 580	975 995	877 541	316 034
Проценты по кредитным договорам	2018 г.	250	264 091	16 901	247 440
	2017 г.	0	538	288	250

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):

тыс.руб.

№	Показатель	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	238 556	521 412
	Инвестпрограмма	148 905	378 558
	Основная деятельность	89 651	142 854
2	Задолженность по оплате труда	24 095	26 908
3	Задолженность перед внебюджетными фондами	13 159	7 563
	Фонд социального страхования	0	0
	Пенсионный фонд	10 536	3 698
	Фонд обязательного медицинского страхования	2 535	3 720
	Страхование от несчастных случаев	88	145
4	Задолженность перед бюджетом по налогам	79 953	24 208
	НДФЛ	4 898	5 421
	Транспортный налог	17	13
	Налог на имущество	3 184	5 735
	Плата за негативное воздействие, водный налог	11 838	13 039
	НДС (доп. листы предыдущих периодов)	60 016	0
5	Авансы полученные	156 452	148 730
6	НДС по авансам и предоплатам	-23 866	-22 688
7	Прочие кредиторы	18 060	14 078
	Обеспечительные заявки по договорам	0	4 655
	Прочие контрагенты	0	9 423
	ИТОГО	506 409	720 211

Доходы будущих периодов (строка 1530 баланса) в сумме 1 019 361 тыс. руб. – стоимость основных средств, принятых по концессионному соглашению, уменьшенные на амортизационные отчисления.

Структура разделов отчета о финансовых результатах

№ п/п	Виды деятельности	Отчетный период 2018 год	
		Сумма, (тыс. руб.)	Удельный вес, %
1.	Выручка, в т.ч.:	3 058 444	100
1.1.	Водоснабжение	1 884 993	62
1.2.	Водоотведение	922 880	30
1.3.	ПДК	127 144	4
1.4.	Тех. присоединение	98 915	3
1.5.	Прочая реализация	24 512	1
2.	Себестоимость товаров, работ (услуг) – всего	2 490 772	100
2.1.	Водоснабжение	1 516 759	61
2.2.	Водоотведение	898 694	36
2.3.	ПДК	19 197	1
2.4.	Тех. присоединение	33 208	1
2.5.	Прочая реализация	22 914	1
3.	Коммерческие расходы	0	
4.	Управленческие расходы	0	

Прочие доходы и расходы

№ п/п	Расшифровка прочих доходов (расходов)	Отчетный период 2018 год	
		Сумма, (тыс.руб.)	Удельный вес, %
1.	Прочие доходы, в т.ч.:	478 927	100
1.1.	Амортизация объектов, принятых по концессионному соглашению	57 400	12
1.2.	Доходы по субсидиям	76 975	16
1.3.	Восстановлен резерв по сомнительным долгам	167 462	35
1.4.	Штрафы, пени, судебные издержки, госпошлины полученные	14 257	3
1.5.	Корректировка реализации	141 488	30
1.6.	Прочие	21 345	4
2.	Прочие расходы, в т.ч.:	967 266	100
2.1.	Резерв по сомнительным долгам	728 844	76
2.2.	Госпошлина, исполнительные листы, судебные издержки	9 515	1
2.3.	Корректировка реализации	154 918	16
2.4.	Дополнительные расходы по облигационным займам	10 307	1
2.5.	Комиссия за предоставление банковской гарантии	2 726	0
2.6.	Вознаграждение за предоставление поручительства	2 597	0
2.7.	Комиссия банков	824	0
2.8.	Штрафы, пени	6 547	1

2.9.	прочие	50 988	5
3.	Прибыль до налогообложения	110 739	
3.1.	Изменение отложенных налоговых обязательств	-148 183	
3.2.	Изменение отложенных налоговых активов	62 402	
4.	Чистая прибыль	24 958	

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2018 году следующие составляющие налога на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога	Сумма, тыс. руб.	
Бухгалтерская прибыль до налогообложения			110 739	
Изменение отложенных налоговых обязательств	-740 917		-148 183	
Проценты по кредитам и займам	-764 667	20%	-152 933	создано отложенное налоговое обязательство
Амортизация основных средств	23 750	20%	4 750	создано отложенное налоговое обязательство
Изменение отложенных налоговых активов	312 011		62 402	
Амортизация основных средств	455	20%	91	создан отложенный налоговый актив
Резерв на отпуска	-8 430	20%	-1 686	создан отложенный налоговый актив
Убыток текущего года по налогу на прибыль (налоговая декларация прибыли)	319 986	20%	63 997	создан отложенный налоговый актив
Чистая прибыль			24 958	

Информация о существенных фактах

Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность:

в 2018 году было совершено 116 сделок, в совершении которых имелась заинтересованность на общую сумму 452 209 182,90 руб.

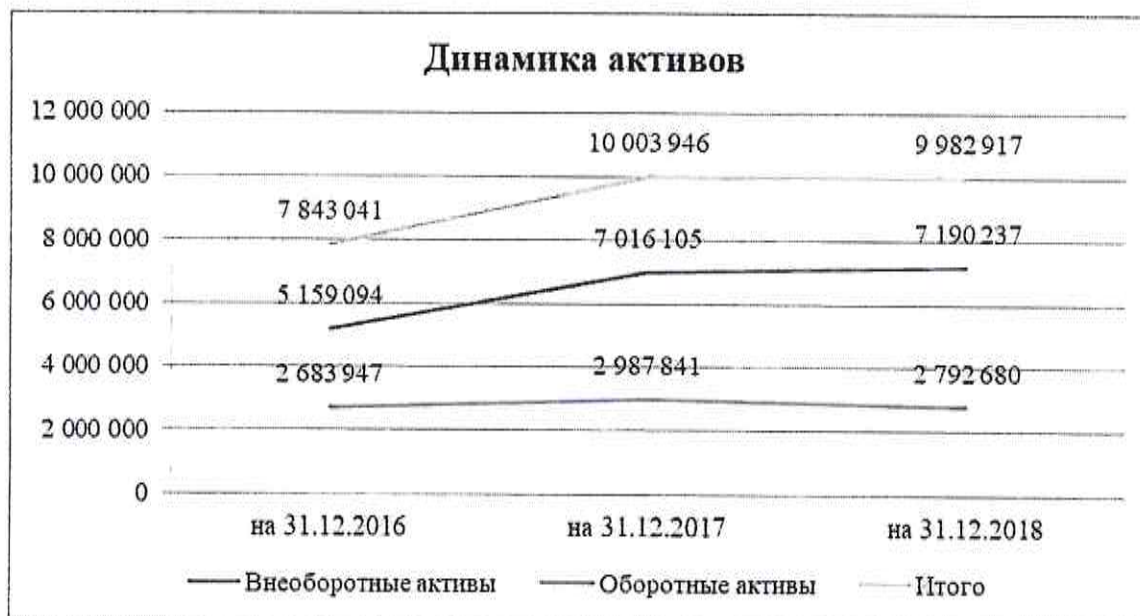
Информация о совершенных обществом сделках

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".

Анализ финансово – хозяйственной деятельности за 2018 год

Анализ актива баланса

В 2018 году наблюдается снижение активов ООО «Концессия водоснабжения» на 21 тыс. руб. (0,21%). За период 2016-2018 гг. рост активов составил 2 140 млн. руб. (27%).



Необходимо отметить рост с 2016 г. внеоборотных активов на 2,031 млн. руб. Незначительный рост оборотных активов наблюдается только в 2017 г. на 304 млн. руб., а в 2018 г. наблюдается снижение на 195 млн. руб. (6,5%). В структуре активов также произошли изменения. Так, доля оборотных активов снизилась с 34% в 2016 г., до 28% в 2018 г., доля внеоборотных активов наоборот увеличилась с 66% в 2016 г. до 72% в 2018 г.

Внеоборотные активы в динамике 2016-2018 г.г. имеют следующие структурные изменения: увеличение доли основных средств в эксплуатации с 46% в 2016 г. до 77% в 2018 г. и соответствующее снижение доли объектов незавершенного строительства с 54% в 2016 г. до 23% в 2018 г.

Основная причина увеличения внеоборотных активов – реализация ООО «Концессии водоснабжения» инвестиционной программы в рамках обязательств по концессионному соглашению.

Снижение показателя затрат в незавершенном строительстве на конец 2018 г. связано с принятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств объектов инженерной инфраструктуры, строительство которых в соответствии с инвестиционной программой было начато в 2015 г.



Основную долю оборотных активов ООО «Концессии водоснабжения» составляет дебиторская задолженность (46%).

Основным фактором роста оборотных активов является увеличение прочих оборотных активов, в динамике 2016-2018 г.г. на 1 068 млн. руб. 337% (увеличение расходов будущих периодов).

Прочие оборотные активы занимают в структуре оборотных активов 50% на конец 2018 г. (1 385 млн. руб.)

В структуре оборотных активов доля высоколиквидных активов, таких как денежные средства, на начало года составляла 1% (16 млн. руб.) в конце года снизилась до 0,2% (7 млн. руб.).



Анализ пассива баланса

В структуре пассива баланса ООО «Концессии водоснабжения» основную долю составляют долгосрочные обязательства предприятия.



В динамике структуры пассивов за 2016-2018 гг. наблюдаются следующие тенденции:

- Рост доли долгосрочных обязательств с 69% в 2016 г. до 78% в 2018 г. за счет привлечения облигационных займов в рамках реализации концессионного соглашения (с 5,3 млрд. руб. в 2016 году до 7,4 млрд. руб. в 2018 году).

- Снижение доли краткосрочных обязательств с 31% в 2016 г. до 21% в 2018 г. Изменение доли краткосрочных обязательств в структуре пассивов в большей степени связано со снижением кредиторской задолженности на 554 млн. руб., в т.ч. по покупателям и заказчикам на 666 млн. руб., что связано со снижением объемов реализации инвестиционной программы.

- Наблюдается динамика роста собственного капитала с 0,4% до 1,4% за счет увеличения темпов прироста объема нераспределенной прибыли в 2018 г. по отношению к 2016 г.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2017 г.	За 2018 г.
Рост собственного капитала	-43 233	78 006	24 958
Рост краткосрочных обязательств	798 162	-266 322	-77 550
Рост долгосрочных обязательств	3 833 023	2 349 221	31 563
Итого	4 587 952	2 160 905	-21 029

Анализ отчета о прибылях и убытках

По итогам деятельности за 2018 г. ООО «Концессии водоснабжения» получена чистая прибыль в размере 25 млн. руб., что на 27% выше аналогичного показателя предыдущего года.

Увеличение показателя прибыли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. обусловлено снижением себестоимости при увеличении выручки от реализации услуг.

Анализ чистых активов

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с порядком оценки чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.01.03 г. №10н.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Стоимость чистых активов	1 170 547	1 187 762	1 154 446
Прирост за год, тыс. руб.	-104 920	17 215	-33 316
Прирост за год, %	-8,2%	1,5%	-2,8%

Величина чистых активов Общества значительно превышает уставный капитал (по состоянию на конец 2018 г. – в 20 раз). Наблюдается незначительное снижение в 2018 г. по отношению к 2016 г. на 1,4%. Снижение чистых активов вызвано в основном уменьшения суммы краткосрочных финансовых вложений.

Анализ чистого оборотного капитала

Величина чистого оборотного капитала составляет на конец 2018 г. 712 млн. руб. В отчетном периоде наблюдается снижение величины чистого оборотного капитала на 117 млн. руб. по отношению к 2017 г., что составляет 14% в относительном выражении. По отношению к 2016 г. рост на 453 млн. руб. (175%).



При этом необходимо отметить, что основным фактором увеличения чистого оборотного капитала является рост собственного капитала за счет прочих оборотных активов.

Анализ коэффициентов ликвидности

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,11	1,38	1,34
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,11	1,36	1,32
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,51	0,38	0,03

В 2018 году наблюдается увеличение коэффициентов текущей и быстрой ликвидности с 1,11 в 2016 г. до 1,34 в 2018 г. и с 1,11 в 2016 г. до 1,32 в 2018 г. соответственно.

Снижение коэффициента абсолютной ликвидности в 2018 г. связано со снижением уровня денежных средств в структуре активов предприятия.

Изменение коэффициентов ликвидности в течение 2016-2018 гг. связано с изменением соотношения кредиторской задолженности и суммы ликвидных активов.

Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость ООО «Концессии водоснабжения» характеризуется динамикой следующих показателей.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Примечание.
Коэффициент автономии (независимости)	0,0	0,01	0,01	Собств. капитал/Валюта баланса
Коэффициент маневренности собственного капитала	8,1	7,5	5,3	Чист.оборот.капитал/Собств. капитал
Коэффициент финансовой устойчивости	0,7	0,8	0,8	(Собств. капитал + Долгоср.обязат.)/Валюта баланса

Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,6	0,6	(Собств. капитал + Долгоср.обязат.)/Внеоборот. активы
---------------------------------	-----	-----	-----	---

Коэффициенты автономии, финансовой устойчивости и покрытия инвестиций в период 2016-2018 гг. демонстрируют положительную динамику, что связано с увеличением собственного капитала (увеличение нераспределенной прибыли), а также с увеличением объема долгосрочных займов (привлечение облигационных займов).

Снижение коэффициента маневренности собственного капитала так же связано с увеличением собственного капитала, а также с увеличением прочих оборотных активов (расходов будущих периодов).

Анализ рентабельности

По итогам 2018 г. показатели рентабельности прибыли ООО «Концессии водоснабжения» (как по отношению к выручке, так и по отношению к среднегодовой стоимости капитала) демонстрируют увеличение относительно значений предыдущих лет, что показывает нижеприведенная динамика последних трех лет.

Показатель	За 2016 г.	За 2017 г.	За 2018 г.
Выручка	2 578 383	2 712 368	3 058 444
Чистая прибыль	15 141	19 632	24 958
Рентабельность	0,6%	0,7%	0,8%
Среднегодовая величина собственного капитала	53 739	71 125	122 607
Чистая прибыль	15 141	19 632	24 958
Рентабельность капитала	28,2%	27,6%	20,4%

В динамике 2016-2018 г.г. наблюдается увеличение показателя чистой рентабельности, на рост которого оказало влияние увеличения показателей выручки от реализации и снижение себестоимости продаж. Значения показателя рентабельности капитала в динамике анализируемого периода снижаются вследствие опережения роста собственного капитала за счет нераспределенной прибыли над ростом чистой прибыли предприятия.

Директор
ООО «Концессии водоснабжения»

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures of the Director and Chief Accountant)

В.А. Казанцев

Н.Д. Елишина