



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«МАГНЕТАР-АУДИТ»

МАГНЕТАР-АУДИТ

123557, г. Москва, Б. Тишинский пер., 38  
эт. 3, пом. I, ком. 4А

info@magnetar-audit.ru

+7 (495) 109 00 59

www.magnetar-audit.ru

- Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:*
- *аудируемым лицом является организация, не создающая группу, указанную в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»;*
  - *аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;*
  - *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;*
  - *лица, ответственные за надзор за составлением годовой финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом;*
  - *существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;*
  - *при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;*
  - *условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;*
  - *на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;*
  - *помимо аудита годовой финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.*

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 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, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими 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 аудируемого лица за годовую финансовую отчетность***

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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать стговор, 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 представителями участника и членами совета директоров 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 представителям участника и членам совета директоров аудируемого лица 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



Т.В. Романычева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

ОГРН № 1157746027801

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

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

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11603047116

29 апреля 2019 года

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

Отчет о финансовом положении на 31.12.2018

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2017	На 31.12.2018
<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	3444956	5 296 899
Агрегаты, машины и оборудование	0015	107305	33 727
Прочее оборудование, инвентарь, мебель и т.п.	0016		
Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения	0017	3252262	1 585 626
<b>Основные средства - всего</b>	<b>0018</b>	<b>6 804 523</b>	<b>6 916 252</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>		<b>5 200</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>0043</b>	<b>211 480</b>	<b>273 883</b>
<b>Внеоборотные активы - всего</b>	<b>0045</b>	<b>7 074 205</b>	<b>7 195 437</b>
<b>2. Оборотные активы</b>			
<b>Запасы</b>			
Сырье, материалы для переработки и комплектующие	0051	43 660	53 727
Незавершенное производство	0052		
Готовая продукция и товары	0053		
<b>Запасы - всего</b>	<b>0055</b>	<b>43 660</b>	<b>53 727</b>

5

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2017	На 31.12.2018
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность - продажи	0061	878 753	1 229 219
в т.ч. просроченная	0062	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	60 145
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>0070</b>	<b>1 506 615</b>	<b>1 289 364</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	6 812
Денежные эквиваленты	0075	743 000	
<b>Денежные средства - всего</b>	<b>0076</b>	<b>759 031</b>	<b>6 812</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>		
Текущие налоговые активы (МСФО 12)	0082		
Авансы (предоплаченные расходы)	0085	171 889	
в т.ч. с дисконтом	0086		
в т.ч. с процентами	0087		
Прочие активы	0088	630 185	1 384 677
<b>Оборотные активы - всего</b>	<b>0090</b>	<b>3 111 379</b>	<b>2 792 681</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>0100</b>	<b>10 185 584</b>	<b>9 988 117</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	52 117	82 276
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	30 158
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>277 507</b>	<b>140 286</b>

6

Наименование статьи	№№ строк	На 31.12.2017	На 31.12.2018
<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>381 269</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	7 384 620
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0125	7 816 035	7 384 620
в т.ч.проценты по займам	0126	316 035	271 800
Авансы полученные	0127	148 730	
в т.ч.полученные на срок более 1 года	0128		
Прочие обязательства	0129		1 033
в т.ч.на срок более 1 года	0130		1 033
Текущая торговая кредиторская задолженность	0132	521 412	506 409
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	
в т.ч.на срок более 1 года	0142	1 077 634	
Прочие займы			519 240
в т.ч.полученные на срок менее 1 года	0143		519 240
в т.ч.проценты по займам	0144		
Прочие обязательства	0145	58 676	
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>8 411 302</b>
<b>Оценочные обязательства</b>	<b>0152</b>	<b>44 330</b>	<b>35 899</b>
<b>Отложенный доход</b>	<b>0153</b>		<b>1 019 361</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>0160</b>	<b>10 185 584</b>	<b>9 988 118</b>

Руководитель

25 апреля 2019 г.



*(Handwritten signature)*

С.О. Шульгин

*(Handwritten mark)*

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

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год.**

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№№ строк	31.12.2017	31.12.2018
Выручка от продаж нетто	0300	2 712 368	3 058 444
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	0301	- 2 360 445	- 2 490 772
<b>Валовая прибыль от продаж</b>	<b>0310</b>	<b>351 923</b>	<b>567 672</b>
Расходы на продажу	0311		
Себестоимость исследовательских работ	0312		
Общие административные расходы	0313	- 307 618	
Процентные и иные аналогичные доходы в т.ч.по аффилированным компаниям	0320 0321	84 714	104 053
Процентные и иные аналогичные расходы в т.ч.по аффилированным компаниям	0325 0326	- 18 608	- 72 647
Доход от совместной деятельности	0330		
Доход от ассоциированных компаний	0340		5 200
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	478 927
Прочие операционные расходы	0380	- 457 062	- 967 266
<b>Прибыль от обычной деятельности</b>	<b>0400</b>	<b>30 265</b>	<b>115 939</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>115 939</b>
Налоги на прибыль в т.ч.отложенные налоги	0420 0421		- 63 633
Изменение отложенных налоговых активов	0425	136 316	- 148 183
Изменение отложенных налоговых обязательств	0426	- 146 948	62 402
<b>Чистая прибыль отчетного года</b>	<b>0430</b>	<b>19 633</b>	<b>30 158</b>
Нераспределенная чистая прибыль предшествующих периодов	0431	32 485	52 118
<b>Чистая прибыль к распределению</b>	<b>0450</b>	<b>52 118</b>	<b>82 276</b>

Руководитель

25 апреля 2019 г.



*[Handwritten signature]*

С.О. Шульгин

*[Handwritten mark]*



Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии водоснабжения"

Отчет об изменениях в собственном капитале за 2018 год

(тыс.руб.)

№№ строк	Наименование показателя	Уставный капитал	Собствен-ные акции (доли)	Резервный капитал	Курсовые разницы	Нераспределенная Прибыль	Итого
0500	Сальдо на 31.12.2016	58 010	-	58 374		32 486	32 122
0501	Влияние изменений в учетной политике						
0502	Сумма дооценки имущества		58 374			167 380	225 754
0503	Дефицит от переоценки инвестиций						
0504	Разницы от пересчета валют						
0505	Чистая прибыль /убыток за период					19 631	19 631
0510	Сальдо на 31.12.2017	58 010				52 117	277 507
0511	Результат переоценки имущества						
0512	Результат переоценки инвестиций						
0513	Разницы от пересчета валют						
0514	Чистая прибыль /убыток за период					30 158	30 158
0515	Дивиденды						
0516	Эмиссия акций / долей в уставном капитале						
0550	Сальдо на 31.12.2018	58 010	-		-	82 276	140 286



Руководитель \_\_\_\_\_ С.О. Шульгин

25 апреля 2019 г.

9

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

**Отчет о движении денежных средств за 2018 год**

(тыс.руб.)

№№ строк	Наименование показателя	За 2017 год	За 2018 год
	<b>Операционная деятельность</b>		
0601	Денежные средства, полученные от покупателей	2 526 845	2 651 362
0602	Прочие поступления	26 785 546	13 730 332
0603	Поступления, связанные с налогом на прибыль		
0604	Проценты полученные		
0605	<b>Итого поступления</b>	<b>29 312 391</b>	<b>16 381 694</b>
0611	Денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)	- 1 589 615	- 1 338 532
0613	Денежные средства, перечисленные работникам	- 548 412	- 844 909
0614	Личные подоходные налоги уплаченные	- 76 887	
0615	Платежи по обязательному социальному страхованию	- 4 272	
0616	Платежи по налогу на прибыль		
0617	Прочие налоги уплаченные	- 90 556	
0618	Прочие выплаты	- 26 280 452	- 13 843 005
0620	<b>Всего платежи</b>	<b>- 28 590 194</b>	<b>- 16 026 446</b>
<b>0630</b>	<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>722 197</b>	<b>355 248</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	- 482 448
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	
0645	Прочие платежи		- 3 398
0650	<b>Платежи - всего</b>	<b>- 3 034 188</b>	<b>- 485 846</b>
<b>0660</b>	<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>- 2 439 957</b>	<b>- 485 846</b>

№№ строк	Наименование показателя	За 2017 год	За 2018 год
	<b>Финансовая деятельность</b>		
0661	Получение кредитов и займов	2 470 733	526 323
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	<b>Поступления - всего</b>	<b>2 470 733</b>	<b>526 323</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	- 395 380
0674	Прочие платежи	- 478 706	- 9 752
0680	<b>Платежи - всего</b>	<b>- 754 027</b>	<b>- 405 132</b>
0690	<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>	<b>1 716 706</b>	<b>121 191</b>
0700	<b>Чистый денежный поток за отчетный период</b>	<b>- 1 054</b>	<b>- 9 407</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	6 812
0721	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	94	188

Руководитель

25 апреля 2019 г.



С.О. Шульгин

11

**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)  
Пояснения к финансовой отчетности за 2018 год**

**1. Заявление о соответствии МСФО**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

***Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

Национальная валюта Российской Федерации, российский рубль, является функциональной валютой ООО «Концессии водоснабжения» и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

***Принцип непрерывности деятельности***

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

**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 31 декабря 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 31.12.2018 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 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 31.12.2018 г.

13

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**

Стоимость материально-производственных запасов Общества, по состоянию на 31.12.2018 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 просроченная дебиторская задолженность исключена.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» (строка 0067) приведено суммарное сальдо, по состоянию на 31.12.2018 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 2018 год.

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» (строка 0111) приведена сумма чистой прибыли Общества по состоянию на 31.12.2018 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 в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.

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

15

**5. Отчет об изменениях в собственном капитале Общества за 2018 год.**

В период с 01.01.2018 по 31.12.2018 имели место следующие изменения в собственном капитале Общества:

- увеличение чистой прибыли Общества за 2018 год на 30 158 тыс. руб. (строка 0514).

Руководитель

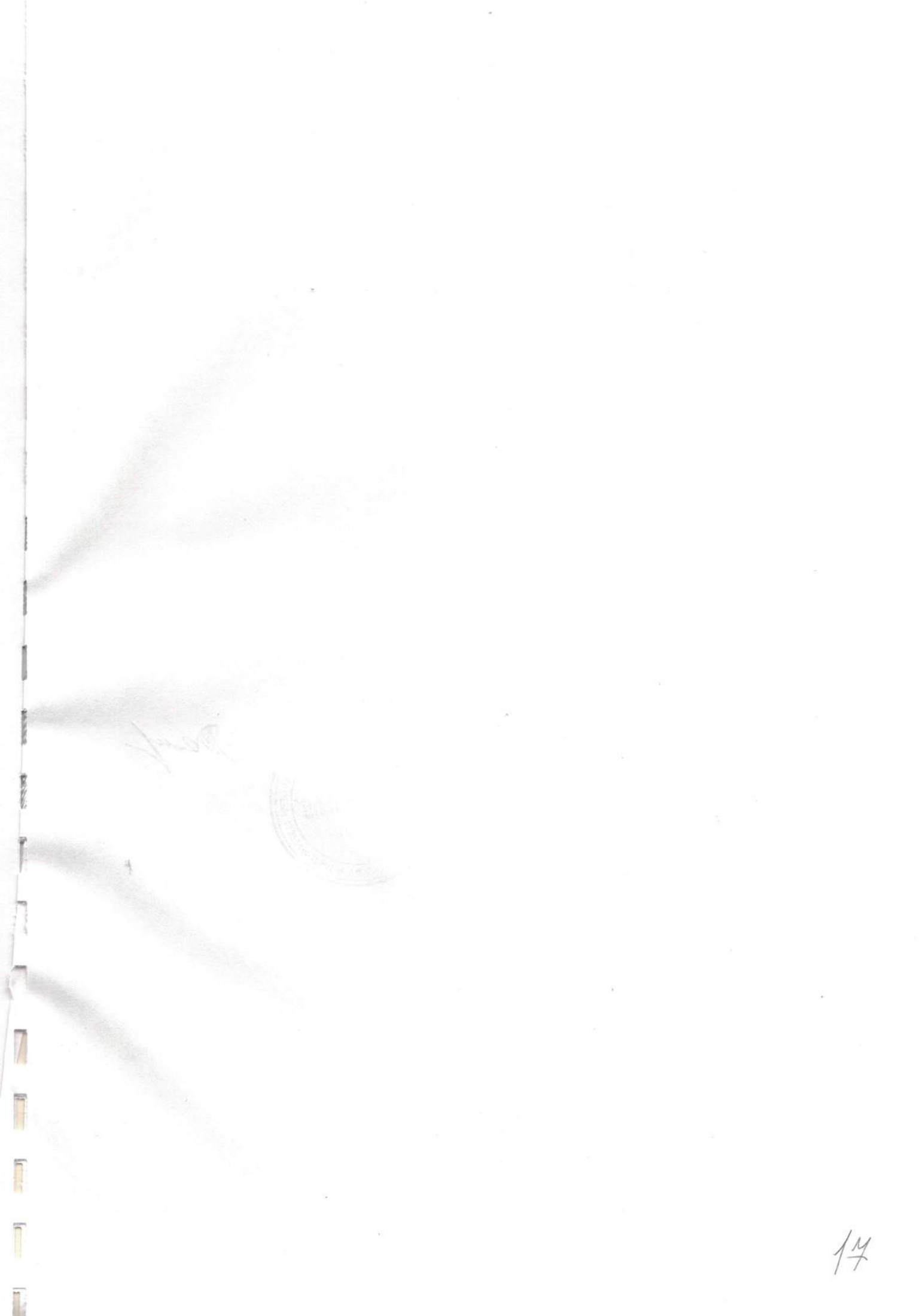
25 апреля 2019 г.



С.О. Шульгин

16





ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО  
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

*17 Семнадцать* ) ЛИСТ *06*

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ»  
РОМАНЫЧЕВА Т.В.



*Т.В. Романычева*