



Общество с ограниченной  
ответственностью  
«АВТО-АУДИТ»



☎ 123557, г. Москва, Б. Тишинский пер., 38  
✉ info@avto-audit.ru ☎ www.avto-audit.ru

☎ +7 (495) 109 00 59

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью  
«Концессии водоснабжения» за 2015 год, составленной в соответствии с международными  
стандартами бухгалтерской отчетности (МСФО)

Участникам  
ООО «Концессии водоснабжения»  
и другим заинтересованным лицам

### Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»

ОГРН 1143443032468 от 26.11.2014 г.

400050, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Пархоменко, дом 63, пом. 2-21, 23-28.

### Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АВТО-АУДИТ»

ОГРН 1157746027801 от 16.01.2015 г.

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

Член саморегулируемой организации аудиторов - Некоммерческое Партнерство

«Российская Коллегия аудиторов» (РКА)

Номер в реестре аудиторских организаций СРО (ОРНЗ) 11505005256.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале за январь-декабрь 2015 года, отчета о движении денежных средств за 2015 год и пояснений к финансовой отчетности за 2015 год, составленной по стандартам МСФО.

### Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

## Основание для выражения мнения с оговоркой

Вследствие позднего заключения договора на оказание аудиторских услуг мы не имели возможности присутствовать при проведении инвентаризации материально-производственных запасов (МПЗ) и основных средств, мнение о достоверности остатков по статьям учета основных средств и МПЗ ООО «Концессии водоснабжения» на 31.12.2015 г. основывается только на данных бухгалтерского учета и первичных документах.

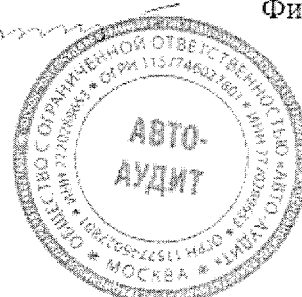
## Мнение

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «Концессии водоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор  
ОРНЗ 20905023464  
Единый аттестат № 05-000215  
Выдан 01.11.2012 г. СРО НП «РКА»

«22» апреля 2016 г.

Филимонова М.В.



Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии водоснабжения"

Отчет о финансовом положении на 31.12.2015

(тыс.руб.)

| Наименование статьи                                                                                          | №№<br>строк | На 31.12.2015    | На 31.12.2014 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------------|
| <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>-</b>         | <b>-</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        | 1 200 111        |               |
| Агрегаты, машины и оборудование                                                                              | 0015        | 77 786           |               |
| Прочее оборудование, инвентарь, мебель и т.п.                                                                | 0016        |                  |               |
| Авансы, уплаченные за ОС, и незавершенные капитальные вложения                                               | 0017        | 784 139          |               |
| <b>Основные средства - всего</b>                                                                             | <b>0018</b> | <b>2 062 036</b> | <b>-</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        | 100              |               |
| Прочие доли                                                                                                  | 0034        |                  |               |
| Займы ассоциированным и прочим компаниям                                                                     | 0035        |                  |               |
| Ценные бумаги                                                                                                | 0036        |                  |               |
| Прочие долгосрочные займы                                                                                    | 0037        |                  |               |
| <b>Финансовые активы - всего</b>                                                                             | <b>0040</b> | <b>100</b>       | <b>-</b>      |
| <b>Прочие внеоборотные активы</b>                                                                            | <b>0041</b> |                  | <b>-</b>      |
| <b>Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия</b>                                      | <b>0042</b> |                  |               |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                                                           | <b>0043</b> | <b>4 958</b>     |               |
| <b>Внеоборотные активы - всего</b>                                                                           | <b>0045</b> | <b>2 067 094</b> | <b>-</b>      |
| <b>2. Оборотные активы</b>                                                                                   |             |                  |               |
| <b>Запасы</b>                                                                                                |             |                  |               |
| Сырье, материалы для переработки и комплектующие                                                             | 0051        | 5 029            |               |
| Незавершенное производство                                                                                   | 0052        |                  |               |
| Готовая продукция и товары                                                                                   | 0053        |                  |               |
| <b>Запасы - всего</b>                                                                                        | <b>0055</b> | <b>5 029</b>     | <b>-</b>      |

| Наименование статьи                                                                     | №№<br>строк | На 31.12.2015    | На 31.12.2014  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|----------------|
| <b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>                                      |             |                  |                |
| Дебиторская задолженность - продажи                                                     | 0061        | 433 401          |                |
| в т.ч. просроченная                                                                     | 0062        |                  |                |
| 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        | 114 889          | 300 019        |
| <b>Дебиторская задолженность - всего</b>                                                | <b>0070</b> | <b>548 290</b>   | <b>300 019</b> |
| <b>Ценные бумаги</b>                                                                    |             |                  |                |
| Собственные доли (акции)                                                                | 0071        |                  |                |
| Прочие ценные бумаги                                                                    | 0072        |                  |                |
| <b>Ценные бумаги - всего</b>                                                            | <b>0075</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты</b>                                               |             |                  |                |
| Средства в кассе и на банковских счетах                                                 | 0076        | 22 868           | 119            |
| Денежные эквиваленты                                                                    | 0077        | 581 240          | 2 600          |
| <b>Денежные средства - всего</b>                                                        | <b>0080</b> | <b>604 108</b>   | <b>2 719</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>15 798</b>    | <b>2 270</b>   |
| в т.ч. с дисконтом                                                                      | 0086        |                  |                |
| в т.ч. с процентами                                                                     | 0087        |                  |                |
| Прочие активы                                                                           | 0088        | 16 496           | 991            |
| <b>Оборотные активы - всего</b>                                                         | <b>0090</b> | <b>1 189 721</b> | <b>305 999</b> |
| <b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>                                                                     | <b>0100</b> | <b>3 256 815</b> | <b>305 999</b> |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                          |             |                  |                |
| <b>3. Капитал</b>                                                                       |             |                  |                |
| Уставный капитал                                                                        | 0101        | 58 010           | 10             |
| Добавочный оплаченный капитал                                                           | 0102        |                  |                |
| Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)                         | 0103        |                  |                |
| Нераспределенная чистая прибыль и резервы                                               |             |                  |                |
| Резервы, предусмотренные законодательством                                              | 0104        |                  |                |
| Резерв для выкупа собственных акций (долей)                                             | 0105        |                  |                |
| Резервы, предусмотренные уставом                                                        | 0106        |                  |                |
| Прочие резервы                                                                          | 0107        |                  |                |
| Нераспределенная прибыль                                                                | 0108        |                  |                |
| Разницы, связанные с консолидацией и отнесенные на счет резервов                        | 0109        |                  |                |
| Резервы - всего                                                                         | 0110        | -                | -              |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года                                                  | 0111        | 17 345           |                |
| 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>75 355</b>    | <b>10</b>      |



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

**Отчет о прибылях и убытках на 31.12.2015**

(тыс.руб.)

| Наименование статьи                                            | №№<br>строк | за 2015 год    | за 2014 год |
|----------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------|
| Выручка от продаж нетто                                        | 0300        | 1 315 380      |             |
| Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг              | 0301        | - 1 195 538    |             |
| <b>Валовая прибыль от продаж</b>                               | <b>0310</b> | <b>119 842</b> | <b>-</b>    |
| Расходы на продажу                                             | 0311        | - 36 916       |             |
| Себестоимость исследовательских работ                          | 0312        |                |             |
| Общие административные расходы                                 | 0313        | - 68 833       |             |
| Процентные и иные аналогичные доходы                           | 0320        | 8 598          | 18          |
| в т.ч. по аффилированным компаниям                             | 0321        |                |             |
| Процентные и иные аналогичные расходы                          | 0325        | - 16 091       | -18         |
| 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        | 20 746         |             |
| Прочие операционные расходы                                    | 0380        | - 4 617        |             |
| <b>Прибыль от обычной деятельности</b>                         | <b>0400</b> | <b>22 729</b>  | <b>-</b>    |
| Чрезвычайные доходы                                            | 0401        |                |             |
| Чрезвычайные расходы                                           | 0402        |                |             |
| <b>Результат от чрезвычайных операций</b>                      | <b>0405</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>    |
| <b>Всего прибыль до уплаты налогов</b>                         | <b>0410</b> | <b>22 729</b>  | <b>-</b>    |
| Налоги на прибыль                                              | 0420        |                |             |
| в т.ч. отложенные налоги                                       | 0421        |                |             |
| Изменение отложенных налоговых активов                         | 0425        | 4 958          | 198         |
| Изменение отложенных налоговых обязательств                    | 0426        | - 10 342       | - 198       |
| <b>Чистая прибыль отчетного года</b>                           | <b>0430</b> | <b>17 345</b>  | <b>-</b>    |
| Нераспределенная чистая прибыль предшествующих периодов        | 0431        |                |             |
| <b>Чистая прибыль к распределению</b>                          | <b>0450</b> | <b>17 345</b>  | <b>-</b>    |



Директор

*[Подпись]*

Николюк Н.В.

Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии водоснабжения"

(тыс.руб.)

Отчет об изменениях в собственном капитале за январь - декабрь 2015  
года

| №№<br>строк | Наименование<br>показателя                      | Оплачен-<br>ный<br>капитал | Собствен-<br>ные акции<br>(доли) | Резервы | Курсовые<br>разницы | Нераспре-<br>деленная<br>Прибыль | Итого  |
|-------------|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------|---------------------|----------------------------------|--------|
| 0500        | Сальдо на<br>01.01.2014                         | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0501        | Влияние изменений в<br>учетной политике         | 10                         | -                                | -       | -                   | -                                | 10     |
| 0502        | Сумма дооценки<br>имущества                     | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0503        | Дефицит от<br>переоценки<br>инвестиций          | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0504        | Разницы от<br>пересчета валют                   | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0505        | Чистая прибыль<br>/убыток за период             | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0510        | Сальдо на<br>31.12.2014                         | 10                         | -                                | -       | -                   | -                                | 10     |
| 0511        | Результат<br>переоценки<br>имущества            | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0512        | Результат<br>переоценки<br>инвестиций           | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0513        | Разницы от<br>пересчета валют                   | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0514        | Чистая прибыль<br>/убыток за период             | -                          | -                                | -       | -                   | 17 345                           | 17 345 |
| 0515        | Дивиденды                                       | -                          | -                                | -       | -                   | -                                | -      |
| 0516        | Эмиссия акций /<br>долей в уставном<br>капитале | 58 000                     | -                                | -       | -                   | -                                | 58 000 |
| 0550        | Сальдо на<br>31.12.2015                         | 58 010                     | -                                | -       | -                   | 17 345                           | 75 355 |



Директор

Николюк Н.В.

Общество с ограниченной ответственностью  
"Концессии водоснабжения"

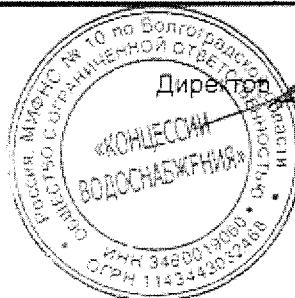
Отчет о движении денежных средств за период с  
1 января 2015 года  
по 31 декабря 2015 года

(тыс.руб.)

| №№<br>строк | Наименование показателя                                                            | За январь -<br>декабрь 2015 г. | За январь -<br>декабрь 2014 г. |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|             | <b>Операционная деятельность</b>                                                   |                                |                                |
| 0601        | Денежные средства, полученные от покупателей                                       | 901 278                        |                                |
| 0602        | Прочие поступления                                                                 | 2 092 446                      |                                |
| 0603        | Поступления, связанные с налогом на прибыль                                        |                                |                                |
| 0604        | Проценты полученные                                                                |                                |                                |
| 0605        | <b>Итого поступления</b>                                                           | <b>2 993 724</b>               | <b>-</b>                       |
| 0611        | денежные средства, перечисленные поставщикам (за материалы, товары и услуги)       | - 1 051 991                    | - 2 277                        |
| 0613        | Денежные средства, перечисленные работникам                                        | - 49 820                       | - 9                            |
| 0614        | Личные подоходные налоги уплаченные                                                | - 7 747                        | - 1                            |
| 0615        | Платежи по обязательному социальному страхованию                                   | - 13 051                       | - 4                            |
| 0616        | Платежи по налогу на прибыль                                                       |                                |                                |
| 0617        | Прочие налоги уплаченные                                                           | - 4 235                        |                                |
| 0618        | Прочие выплаты                                                                     | - 2 515 179                    | - 300 000                      |
| 0620        | <b>Всего платежи</b>                                                               | <b>- 3 642 023</b>             | <b>- 302 291</b>               |
| 0630        | <b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>                          | <b>- 648 299</b>               | <b>- 302 291</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                      |                                |                                |
| 0634        | Поступления в виде дивидендов и другие аналогичные поступления от долевого участия |                                |                                |
| 0635        | Прочие поступления                                                                 |                                |                                |
| 0640        | <b>Поступления - всего</b>                                                         | <b>-</b>                       | <b>-</b>                       |
| 0641        | Платежи в связи с инвестициями во внеоборотные активы                              | - 583 457                      |                                |
| 0642        | Платежи в связи с приобретением акций и долей                                      | - 100                          |                                |
| 0643        | Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставленные займы       |                                |                                |
| 0644        | Уплаченные проценты по долговым обязательствам                                     | - 40 731                       |                                |
| 0645        | Прочие платежи                                                                     |                                |                                |
| 0650        | <b>Платежи - всего</b>                                                             | <b>- 624 288</b>               | <b>-</b>                       |
| 0660        | <b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>                        | <b>- 624 288</b>               | <b>-</b>                       |



| №№<br>строк | Наименование показателя                                                               | За январь -<br>декабрь 2015 г. | За январь -<br>декабрь 2014 г. |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|             | <b>Финансовая деятельность</b>                                                        |                                |                                |
| 0661        | Получение кредитов и займов                                                           | 2 177 418                      | 305 000                        |
| 0662        | Поступления в виде вкладов участников<br>(собственников)                              | 58 000                         | 10                             |
| 0663        | Поступления от изменения уставного капитала                                           |                                |                                |
| 0664        | Поступления от эмиссии облигации и других<br>долговых ценных бумаг                    |                                |                                |
| 0665        | Прочие поступления                                                                    |                                |                                |
| 0670        | <b>Поступления - всего</b>                                                            | 2 235 418                      | 305 010                        |
| 0671        | Платежи собственникам (участникам) в связи с<br>выкупом акций (долей)                 |                                |                                |
| 0672        | Выплата дивидендов и иных платежей по<br>распределению прибыли в пользу собственников |                                |                                |
| 0673        | Платежи в связи с выкупом долговых ценных<br>бумаг, возвратом кредитов и займов       | - 940 082                      | - 2 600                        |
| 0674        | Прочие платежи                                                                        |                                |                                |
| 0680        | <b>Платежи - всего</b>                                                                | - 940 082                      | - 2 600                        |
| 0690        | <b>Чистый денежный поток от финансовой<br/>деятельности</b>                           | 1 295 336                      | 302 410                        |
| 0700        | <b>Чистый денежный поток за отчетный<br/>период</b>                                   | 22 749                         | 119                            |
| 0710        | <b>Остаток денежных средств и их<br/>эквивалентов на начало отчетного<br/>периода</b> | 119                            | -                              |
| 0720        | <b>Остаток денежных средств и их<br/>эквивалентов на конец отчетного<br/>периода</b>  | 22 868                         | 119                            |



Директор

Николюк Н.В.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»**

### **Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) Пояснения к финансовой отчетности за 2015 год**

#### **1. Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2015 года**

##### **1.1. Основные средства**

В соответствии с принятой Учетной политикой по статье «Агрегаты, машины и оборудование» (строка 0015) приведена остаточная стоимость ОС на 31.12.2015, находящихся в собственности ООО «Концессии водоснабжения» (далее – Общество).

В соответствии с принятой Учетной политикой по статье «Недвижимое имущество, полученное по концессионным соглашениям, 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), по состоянию на 31.12.2015.

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; напротив, Концессионер привлекает МУП «Городской водоканал г.Волгограда» для выполнения технического обслуживания Объектов Соглашения и выплачивает МУП «Городской водоканал г.Волгограда» вознаграждение за выполненные работы;
- ❑ 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 31.12.2015.

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

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

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

Амортизация ОС начисляется линейным методом.

#### **1.2. Долгосрочные финансовые активы**

По статье «Доли в ассоциированных компаниях» (строка 0033) приведена стоимости доли Общества в уставном капитале ООО «Концессии водоснабжения – Саратов».

#### **1.3. Запасы**

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

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

По строке «Дебиторская задолженность – продажи» (строка 0061) приведено сальдо дебиторской задолженности по расчетам с покупателями работ и услуг Общества.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» (строка 0067) приведено суммарное сальдо, по состоянию на 31.12.2015, расчетов с бюджетом по НДС и сальдо расчетов с прочими дебиторами.

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

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

#### **1.6. Прочие активы**

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

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

#### **1.7. Капитал**

По статье «Уставный капитал» (строка 0101) приведена величина Уставного капитала Общества, оформленного по результатам сделки купли-продажи долей между ЗАО УК ПИИ и ЗАО «СИСТЕМНОЕ РАЗВИТИЕ», удостоверенной нотариально 24.12.2015. В соответствии с положениями пункта 12 статьи 21 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в редакции, действовавшей до

14 января 2015 года включительно, датой перехода доли считается дата нотариального удостоверения соответствующей сделки (в редакции Закона № 14-ФЗ, вступившей в силу в 15.01.2015 в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 № 391-ФЗ, датой перехода доли считается дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ – в данном случае запись в ЕГРЮЛ была внесена 16.01.2016 г.).

#### **1.8. Прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства**

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.

#### **2. Отчет о прибылях и убытках за 2015 год**

По статье «Прочие операционные доходы» (строка 0375) отражены доходы, полученные Обществом в виде субсидий органов местного самоуправления (19 760,2 тыс.руб.), и иные незначительные 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 (1 587,7 тыс.руб.), расходы на уплату госпошлины за совершение регистрационных и нотариальных действий (1 810,5 тыс.руб.), расходы на банковское обслуживание, уплату штрафов и пеней, а также расходы, связанные с предоставлением помещений во временное пользование и реализацией имущества.

#### **3. Отчет об изменениях в собственном капитале за 2015 год**

В период с 01.01.2015 по 31.12.2015 имели место следующие изменения в собственном капитале Общества:

- ☐ увеличение Уставного капитала Общества на 58000,0 тыс.руб. (строка 0516) – пояснения приведены в п. 1.7 настоящих Пояснений;
- ☐ учет чистой прибыли Общества за 2015 г. в сумме 17345 тыс.руб. (строка 0514).



Н.В.Николюк