

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»

645001001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 год

г. САРАТОВ

28

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"
Краткое наименование	ООО "КВС"
Форма собственности	Частная собственность (ООО)
Юридический адрес	410031, г. Саратов, ул. Набережная Космонавтов, дом 8, помещение 9
Адрес исполнительного органа	410031, г. Саратов, ул. Набережная Космонавтов, дом 8, помещение 9
Дата регистрации	29.09.2015 г.
Кто регистрировал	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Саратовской области
Номер свидетельства	64 № 003538679
Учредители (участники)	ЗАО «Инвестиционная компания «Лидер»
Размер доли уставного капитала	90 %
Учредители (участники)	ООО «Концессии водоснабжения»
Размер доли уставного капитала	10 %
Размер уставного капитала	1 000 000-00 (Один миллион рублей)
ИНН	6450090478
КПП	645001001
Свидетельство о регистрации в ИМНС как налогоплательщика	Серия 64 № 003538680 от 29.09.2015 г.
Учет в статистики России	Сведения об учете в составе Статистического регистра хозяйствующего субъекта от 30.10.2015 г. № 10-178/15
Основной вид деятельности	Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд код ОКВЭД 36.00.1 ОКПО 26906873 ОКАТО 63401364000 ОКОГУ 4210014 ОКФС 16 ОКОПФ 12300 ОГРН 1156451022683
Исполнительный орган	Директор
Численность персонала	численность персонала: 2016 – 1 человек 2017 – 13 человек среднесписочная численность: 2016 г. – 1 человек 2017 г. – 1 человек
Директор	Астраханцев Дмитрий Владимирович
Главный бухгалтер	Плавинская Вероника Юлиановна

Филиалы и представительства

Нет

Дочерние предприятия

Нет

Обособленные подразделения

Нет

Сведения об аудиторе

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВС» за 2017 г.

Страница 2 из 8

29

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «МАГНЕТАР-АУДИТ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «МАГНЕТАР -АУДИТ»

ИНН/КПП 770289653 / 770301001

Место нахождения: 123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д. 38

Почтовый адрес: 123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д. 38

Телефон: (495) 109-00-59 многоканальный info@magnetar-audit.ru

ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ» - свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения от 15.06.2015 ОГРН 1157746027801

ООО «МАГНЕТАР-АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов (СРОА) «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), 107031, г. Москва, Петровский переулок, д.8 стр. 2, ОРНЗ 11603047116.

Органы управления:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров;
- Директор.

Полномочия единоличного исполнительного органа

Директор.

Выплата дивидендов в отчетном году

Не производилась

Далее по тексту настоящей пояснительной записки термин «Общество» относится к Обществу с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Перечень нормативных актов, в соответствии с которыми ведется бухгалтерский учет:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);
- Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 18.12.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007);
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н; (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 08.11.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. 24.12.2010);
- Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (ред. 23.01.2001);
- Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах»;
- Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. 24.12.2010);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49(ред. 08.11.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010);
- Федеральным законом от 21 июля 2005 г. 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
- Постановлением Правительства РФ от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения».

Существенные положения учетной политики	Содержание положения
Порядок признания управленческих расходов	Управленческие расходы и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.02 «Себестоимость продаж»
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств (ОС)	В бухгалтерском учете используется линейный способ начисления амортизации
Установление сроков полезного использования объектов ОС (по основным группам)	Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.
Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива	Включаются в стоимость инвестиционного актива и погашаются посредством начисления амортизации

Объект Концессионного соглашения, полученный от Концедента по акту приема - передачи осуществлен с использованием субсчета «Безвозмездные поступления» балансового счета 98.

Имущество, полученное по Концессионному соглашению, учитывается обособленно от собственного имущества на субсчете «Имущество, полученное во временное пользование и владение по концессионному соглашению» балансового счета 01. Сумма накопленного износа отражается на субсчете «Амортизация имущества, полученного во временное пользование и владение по концессионному соглашению» балансового счета 02.

Суммы амортизационных отчислений отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету субсчета «Безвозмездные поступления» счета 98 и кредиту счета 91 «Прочие доходы».

3. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество 24 ноября 2017 года заключило с муниципальным образованием «Город Саратов», от имени которого выступает комитет по управлению имуществом города Саратова, Концессионное соглашение в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов», именуемое далее «Концессионное соглашение».

Концессионное соглашение действует до 31 декабря 2045 года и закрепляет обязательства Общества как концессионера по:

- обеспечению проектирования, созданию, реконструкции и вводу в эксплуатацию недвижимого и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения;

- осуществлению холодного водоснабжения и водоотведения потребителям с использованием Объекта Концессионного соглашения и имущества, принадлежащего Концеденту на праве собственности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд.

Основной целью Общества является обеспечение эффективного использования и развития инженерных сетей коммунальной инфраструктуры, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, и качественное обеспечение конечных потребителей.

Операционная деятельность Общества началась с 31.12.2017 г., установлены долгосрочные параметры регулирования и тарифы на питьевую воду, техническую воду и водоотведение с

календарной разбивкой на 2017 и 2018 г.г. (Постановление Комитета государственного регулирования тарифов Саратовской области от 20 декабря 2017 года № 69/29).

Уставный капитал отражен в сумме 1 000 тыс. руб. – оплачен полностью. В 2017 году резервный капитал не создавался.

Наименование участника	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2017 г.		Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2016 г.	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер»	900	90	900	90
ООО «Концессии водоснабжения»	100	10	100	10

Общие экономические показатели деятельности Общества

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	31.12.2016	31.12.2017
1.	Чистая прибыль	231	-8 259
2.	Кредиторская задолженность	55	41 152
3.	Дебиторская задолженность	65	37 600

Финансовые вложения

Денежные средства, размещенные на депозите в Банке 8 280 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 543
Расчеты по налогам и сборам	36
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	21

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся.

Структура и размер вознаграждения основного управленческого персонала и лиц, отвечающих за корпоративное управление:

тыс. руб.

Наименование	2016	2017
Оклад	741,7	846,6
Доплата за государственную тайну	7,9	33,6
Оплата по договорам ГПХ	130,0	
Средний заработок (командировка)	6,7	7,3
Компенсация отпуска	35,6	68,1
Компенсация при увольнении	16,1	
Персональная надбавка		152,1
Всего	938,0	1 107,7

Операции со связанными сторонами:

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВС» за 2017 г.

Страница 6 из 8

33

Наименование организации	Предмет операции	Сумма, тыс. руб.
ООО «Концессии водоснабжения»	займ	9 700,0
ООО «Концессии водоснабжения»	займ	29 700,0
ЗАО «ИК «Лидер»/ ООО «Эксперт Энерго»/ ООО «КВС»	Договор на оказание услуг по подготовке конкурсного предложения	23 400,0

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2017 г. был начислен резерв предстоящих отпусков в размере 66,5 тыс. руб.

Участие организации в существующих и потенциальных судебных разбирательствах

Не участвует.

События после отчетной даты

Общество считает, что вероятность возникновения событий, которые могут повлиять и поставить под сомнение данные отчетности за 2017 год не высокий.

Угроза непрерывности деятельности

Деятельность Общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Величина чистых активов на 31.12.2017 составила 965 738 тыс. руб

Величина чистых активов на 31.12.2016 составила 1232 тыс. руб

Общество планирует продолжать свою деятельность и увеличивать показатели прибыли и рентабельности.

Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Получение государственной помощи

Отсутствует.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2017 г. составляют 8 106 тыс. руб. (стр. 1180 баланса):

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
Перенос налоговых убытков на будущее	8 106

Денежные средства по состоянию на 31.12.2017 г. составляют 83 тыс. руб. (стр. 1250 баланса)

Кредиторская задолженность (стр. 1520 баланса)

	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 368
Расчеты с персоналом по оплате труда	84
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	391
Расчеты по налогам и сборам	1 659
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 650

Краткосрочные обязательства «Займы и кредиты» по состоянию на 31.12.2017 г. повысились по отношению к 31.12.2016 г. на 87 249 тыс. руб. и составили всего 116 949 тыс. руб. (стр. 1510 баланса).

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2017 г. составляют 6 099 тыс. руб. (стр. 1420 баланса):

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.
По строящимся объектам основных средств	6 099

Условные факты хозяйственной деятельности
Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Чрезвычайные события
Чрезвычайных событий в 2017 году не было.

Обеспечения обязательств полученные (отражены на забалансовом счете) по состоянию на 31.12.2017 г.:

№ п/п	Вид	Сумма, тыс. руб.
1	банковские гарантии	450 000

Выданные обеспечения
Выданных обеспечений по состоянию на 31.12.2017 г. нет.

Расшифровка прочих доходов и расходов к форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Доходы всего	236
Проценты к получению, в том числе	236
- проценты по депозитным операциям	236
Расходы всего	10 560
Прочие расходы	10 560
Госпошлина	9 245
Услуги банка	31
Прочие расходы	1 284

Директор

Главный бухгалтер

«20» марта 2018 года



Д.В. Астраханцев

В.Ю. Плавинская

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 20 18 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью	Форма по ОКУД	Коды		
	"Концессии водоснабжения - Саратов"	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика			25	04	2018
Вид экономической деятельности	забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд	по ОКПО	63701000		
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной с частная	ИНН	6450090478		
		по			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		ОКВЭД	36.00.1		
Местонахождение (адрес)	410028, г. Саратов, ул. Советская, 10	по ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.03. 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	981 486	972 765	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	9 301	8 106	5 304
	Прочие внеоборотные активы	1190	43 985	45 748	28 315
	Итого по разделу I	1100	1 034 772	1 026 619	33 619
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	43 006	50 110	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15	7 312	3
	Дебиторская задолженность	1230	307 063	37 600	65
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	243 368	8 280	2 650
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 377	83	12
	Прочие оборотные активы	1260	39 612		
	Итого по разделу II	1200	638 441	103 385	2 730
	БАЛАНС	1600	1 673 213	1 130 004	36 349

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.03 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7 878)	(8 027)	232
	Итого по разделу III	1300	(6 878)	(7 027)	1 232
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 377	6 099	5 362
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	7 377	6 099	5 362
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	443 949	116 949	29 700
	Кредиторская задолженность	1520	131 523	41 152	55
	Доходы будущих периодов	1530	959 744	972 765	
	Оценочные обязательства	1540	7 074	66	
	Прочие обязательства	1550	130 424		
	Итого по разделу V	1500	1 672 714	1 130 932	29 755
	БАЛАНС	1700	1 673 213	1 130 004	36 349

Руководитель

" 25 "



" 25 " апреля 20 18 г.

Д.В. Астраханцев
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

В.Ю. Плавинская

Отчет о финансовых результатах

за I квартал 20 18 г.

Организация **ООО "КВС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности **Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд**

частная

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
25	04	2018
63701000		
6450090478		
36.00.1		
12300	16	
384	(385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка ⁵	2110	491 136	
	Себестоимость продаж	2120	(507 658)	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(16 522)	
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(16 522)	
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 715	
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	15 337	57
	Прочие расходы	2350	(298)	(4)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	232	53
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	37	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 278)	(190)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 195	180
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	149	43
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	149	43
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Д.В. Астраханцев

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

В.Ю. Плавинская

(расшифровка подписи)

" 25 апреля 20 18 г.

Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

П Р И К А З

Общество с ограниченной ответственностью
КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ САРАТОВ
(ООО «КВС»)
об учетной политике организации на 2015 год

«30» сентября 2015 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2015 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в ООО «КВС» осуществляется бухгалтерией, во главе которой стоит главный бухгалтер.
2. Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.
3. В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.
4. При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. При этом применяется рабочий план счетов ООО «КВС» (Приложение № 1).
5. Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются на основании, первичных документов, фиксирующих содержание хозяйственной операции, в том числе справок бухгалтера. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

ООО «КВС» применяет унифицированные формы первичных учетных документов без внесения в них каких-либо изменений и дополнений.

Первичные учетные документы, поступающие от других организаций или физических лиц, принимаются к учету если они содержат все обязательные реквизиты, установленные пунктом 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета составляются в электронном виде с использованием форм регистров, предусмотренных компьютерной программой «1-С бухгалтерия» и утвержденных в качестве регистров бухгалтерского учета.

6. Основным видом деятельности является сбор и очистка воды.

Объектами бухгалтерского учета являются:

-факты хозяйственной деятельности;

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы
- расходы
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

7. Отнесение объектов имущества к основным средствам постановка на учет основных средств порядок определения их первоначальной стоимости осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

Основными средствами признаются активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается перепродажа актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду.

Объекты имущества, стоимостью более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счете № 01 «Основные средства».

8. Объекты имущества стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. учитываются как материалы на бухгалтерском счете № 10 «Материалы», и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию (Письмо Минфина РФ № 16-00-14/573 от 27.12.2001 г.) без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).
9. Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.
10. Срок полезного использования основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может быть установлен в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.
11. Затраты на ремонт учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.
12. Переоценка основных средств не производится.
13. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания, в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.
14. В процессе осуществления инвестиционной деятельности в Обществе организуется аналитический учет капитальных вложений по проектам (по субконто).
15. Законченный строительством объект инвестиционного (в том числе концессионного) соглашения, пристрадка которого оформлена в установленном порядке, зачисляется в состав основных средств с оформлением соответствующего акта.

16. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.
17. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активами, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
18. В бухгалтерском учете амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
19. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета материально-производственных запасов принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». Стоимость материально-производственных запасов при выбытии определяется по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формируется.
20. Учет кассовых операций ведется в соответствии с Положением ЦБР от 12.10.11. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Кассовые операции оформляются на унифицированных формах первичной учетной документации по учету кассовых операций (Приложение к постановлению Госкомстата РФ от 18.08.98 г. №88).

Кассовые документы и листы кассовой книги оформляются с применением технических средств – в программе 1С: Предприятие и ежедневно распечатываются на бумажном носителе.

Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года.

Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются один раз в календарный год.

21. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, состав которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.
22. Доходы признаются и начисляются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на получаемое или выбывающее имущество или по факту исполнения обязательств. При внесении участниками Общества дополнительных имущественных вкладов без увеличения уставного капитала, в соответствии с ПБУ 9/99 активы принимаются к учету по рыночной стоимости. Дополнительные вклады участников Общества подлежат зачислению на счет прибылей, за исключением специально оговоренных решениями Собрания участников случаев.
23. Расходы по основной производственной деятельности учитываются на счете 20 "Расходы основного производства".

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в конце отчетного месяца списываются на счет 20 соответствующие субконто по видам деятельности пропорционально прямым затратам, учитываемым на этом счете.

В период, когда одновременно осуществляется основная производственно-хозяйственная деятельность и инвестиционная деятельность, общехозяйственные расходы списываются пропорционально прямым затратам, собранным в отчетном периоде на счетах 20 и 08.

В период, когда осуществляется исключительно инвестиционная деятельность, направленная на приобретение, сооружение или изготовление объектов инвестиционных (в т.ч. концессионных) соглашений все расходы подлежат ежемесячному распределению на счет 97 "Расходы будущих периодов", по проектам, пропорционально стоимости проектов.

Расходы капитального характера, связанные с созданием основных средств подлежат включению в стоимость данного объекта основных средств в месяце ввода данного объекта основного средства в эксплуатацию.

24. Единые нормы командировочных расходов для всех работников ООО «КВС» устанавливаются в соответствии локальными нормативными актами.
25. Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается как 11 месяцев. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники ООО «КВС».
26. По решению участников общества, средства, остающиеся в распоряжении общества после уплаты налогов могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам по их распоряжению или выплачены в форме дивидендов.
27. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, по данным инвентаризации списываются с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.
28. Для целей бухгалтерского учета ООО «КВС» признает доходы и расходы по «методу начисления».
29. НДС, уплаченный в составе приобретенных основных средств, нематериальных активов и прочих предметов, используемых для осуществления деятельности, не облагаемой НДС, а учитывается в стоимости приобретенных основных средств и прочих предметов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.
30. При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями ООО «КВС» руководствуется положениями Федерального закона от 22.04.96 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их обращения. Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) или продолжительность операционного цикла после приобретения составляет не более 12 месяцев. Операционным циклом при осуществлении операций с ценными бумагами понимается период от даты приобретения до предполагаемой даты реализации. Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным. Депозитные вклады в кредитных организациях, займы, предоставленные другим организациям, в целях бухгалтерского учета входят в состав финансовых вложений. Проценты по ним, причитающиеся к получению, признаются в учете ежемесячно в течение срока действия договора банковского вклада.

Финансовые вложения учитываются на отдельных аналитических субсчетах, открываемых к счету 58 «Финансовые вложения». Депозитные вклады учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» на отдельном субсчете.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений.