

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ООО «КВС» ЗА 2019 ГОД



Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», свидетельство о членстве № 14109

Включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 29.11.2019 за основным регистрационным номером записи 11906088581

Создано 07.11.2019г. путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «ЭЧЛБи ПАКК-Аудит» (Свидетельство о государственной регистрации ЗАО "ПАКК-Аудит" № 549.063 выдано 13 ноября 1995 года Московской регистрационной палатой).

Место нахождения: 109341, Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, эт. 1 пом. 6, ком. 3

Почтовый адрес: 115184, Москва, ул. Пятницкая, д. 55/25, стр. 4, офис 401

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КВС» ЗА 2019 ГОД

Аудируемое лицо:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Основной государственный регистрационный номер	1156451022683
Место нахождения	410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10

Аудиторская организация:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Место нахождения	109341, г. Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, эт.1, пом. 6, ком. 3
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВС», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «КВС» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской (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, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Учет операций с концессионным имуществом

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками концессионного имущества, находящегося у аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также в связи с отсутствием отдельных законодательных норм по бухгалтерскому учету указанного имущества.

Нами были проведены процедуры по изучению существенных положений концессионных соглашений, по подтверждению фактического наличия объектов концессионного имущества, тестированию расходов, связанных с созданием и (или) реконструкцией объектов концессионного соглашения, с поддержанием концессионного имущества в состоянии пригодном для использования, а также их классификации; по проверке корректности установления сроков полезного использования, начислению амортизации по концессионному имуществу, а также анализ расчетов с концедентом.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сформированных аудируемым лицом, об объектах концессионного имущества, расходах и доходах по концессионным соглашениям.

Информация о концессионном имуществе раскрыта в разделах 1, 10 Бухгалтерского баланса, разделах «Основные средства» и «Вложения во внеоборотные активы» текстовой части Пояснений.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием облигационного займа

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными обязательствами аудируемого лица по полученным займам по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также применением способов учета, отличных от установленных РСБУ.

Финансовые обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в отчетности аудируемого лица в соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты» по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, при этом происходит распределение процентного расхода на соответствующий период.

Нами были проведены процедуры, направленные на проверку полноты и точности учета дополнительных расходов, связанных с получением займов и оценка правомерности классификации расходов как связанных с получением займов, так и связанных с текущим обслуживанием займов. Нами проведена оценка методологии порядка бухгалтерского учета, оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством аудируемого лица для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о финансовых обязательствах раскрыта в разделах 6, 8 Бухгалтерского баланса, разделе «Заемные средства» текстовой части Пояснений.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВС» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 апреля 2019 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 его 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность Аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, 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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

(квалификационный аттестат от 14.04.2016 № 01-001624, ОРНЗ 21706061163)

06 апреля 2020 г.



Н.А. Мирзоян



Приложения

Бухгалтерский баланс на 31.12. 2019 – 2 л.,

Отчет о финансовых результатах за 2019 год – 1 л.,

Отчет об изменениях капитала за 2019 год – 4 л.,

Отчет о движении денежных средств за 2019 год – 3 л.,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год – 34 л.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 19 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"	по ОКПО	26906873
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6450090478
Вид экономической деятельности	забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд	по ОКВЭД 2	36.00.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	410028, г.Саратов, ул.Советская, д.10		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЭЧЛБИ ПАКК-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН 9723093941
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ ОГРНИП 1197746652290

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³⁾	На 31 декабря 20 18 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 17 г. ⁵⁾
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
1	Основные средства, в т.ч.	1150	2 238 568	1 818 458	1 018 513
	основные средства концессионного соглашения	1151	1 191 270	1 020 946	972 765
	незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств концессионного соглашения	1152	911 332	720 966	15 254
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
2	Финансовые вложения	1170	509 571	638 839	
	Отложенные налоговые активы	1180	17 380	11 741	8 106
3	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	2 765 519	2 469 038	1 026 619
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	130 568	76 579	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 400	81 051	7 312
4	Дебиторская задолженность	1230	629 995	503 130	37 600
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 672 136	729 661	8 280
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 049	12 532	83
	Прочие оборотные активы	1260	82 574	28 675	50 110
	Итого по разделу II	1200	2 534 722	1 431 628	103 385
	БАЛАНС	1600	5 300 241	3 900 666	1 130 004

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³⁾	На 31 декабря 20 18 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 17 г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷⁾	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 814	47 219	(8 027)
	Итого по разделу III	1300	104 814	48 219	(7 027)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6	Заемные средства	1410	2 929 494	1 158 664	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	47 943	9 607	6 099
	Оценочные обязательства	1430			
7	Прочие обязательства	1450	345 251	444 169	
	Итого по разделу IV	1400	3 322 688	1 612 440	6 099
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1510	9 705	441 249	116 949
9	Кредиторская задолженность	1520	979 119	752 014	41 152
10	Доходы будущих периодов	1530	857 575	1 020 214	972 765
11	Оценочные обязательства	1540	26 340	26 530	66
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1 872 739	2 240 007	1 130 932
	БАЛАНС	1700	5 300 241	3 900 666	1 130 004

Директор

(подпись)

С.А.Журавлев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.А.Вардугина

(расшифровка подписи)

" 28 "

февраля

20 20 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 19 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2019
26906873		
6450090478		
36.00.1		
12300	16	
384		

Общество с ограниченной ответственностью

Организация "Концессии водоснабжения - Саратов"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью/ частная

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Пояснения 1)	Наименование показателя2)	Код	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
1	Выручка ⁵	2110	2 330 328	2 223 624
2	Себестоимость продаж	2120	(2 131 202)	(2 041 228)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	199 126	182 396
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	199 126	182 396
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38118	8906
	Проценты к уплате	2330	(37 417)	(37 860)
3	Прочие доходы	2340	212 115	125 320
4	Прочие расходы	2350	(322 650)	(217 633)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	89 292	61 129
	Текущий налог на прибыль	2410	()	(6 010)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	14 839	(6 343)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(38 336)	(3 508)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 639	3 635
	Прочее	2460	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	56 595	55 246
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	56 595	55 246
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор

С.А.Журавлев

Главный бухгалтер

О.А.Вардугина

" 28 " февраля 20 20 г.

Примечания

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

утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК 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

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".

Отчет об изменениях капитала за 20 19 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Саратов"		Форма по ОКУД 0710004	
Организация водоснабжения - Саратов	Дата (число, месяц, год) 31 12 2019		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО 26906873		
Вид экономической деятельности	ИНН 6450090478		
Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд	по ОКВЭД 36.00.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. ¹	3100	1000	-	-	-	(8027)	(7027)
За 20 18 г. ²	3210	-	-	-	-	55246	55246
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	55246	55246
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ²	3200	1000	-	-	-	47219	48219
3а 20 19 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	56595	56595
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	56595	56595
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ³	3300	1000	-	-	-	103814	104814

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ¹	Изменения капитала за 20 18 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

"ЭЧБ ПАКК - Аудит"

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	3600	962389	1068433	965738

Директор

С.А.Журавлев

Главный
бухгалтер

О.А.Вардугина

(расшифровка подписи)

(подпись)

" 28 " февраля 20 20 г.



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 19 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2019
26906873		
6450090478		
36.00.1		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2214181	2063738
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2201962	1859164
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	12219	204574
Платежи - всего	4120	(2395604)	(2251798)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1162842)	(1322978)
в связи с оплатой труда работников	4122	(780669)	(593065)
процентов по долговым обязательствам	4123	(79438)	(2903)
налога на прибыль организаций	4124	(8876)	(5471)
НДС	4125	(49572)	(69903)
иные налоги и сборы	4126	(28314)	(21359)
банковская гарантия	4127	(2325)	(2325)
прочие платежи	4129	(283568)	(233794)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(181423)	(188060)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	38119	17207
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		8280
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	38119	8927
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1407580)	(1246532)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(356241)	(505151)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(942474)	(729661)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(81851)	(-)
прочие платежи	4229	(27014)	(11720)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1369461)	(1229325)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1996050	1736722
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	588936
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	1996050	1147786
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(444649)	(306888)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(400000)	(304645)
прочие платежи	4329	(44649)	(2243)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1551401	1429834
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	517	12449
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12532	83
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13049	12532
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор

(подпись)

С.А.Журавлев
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

О.А.Вардугина
(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 20 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"
Краткое наименование	ООО "КВС"
Форма собственности	Частная собственность (ООО)
Юридический адрес	410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10
Адрес исполнительного органа	410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10
Дата регистрации	29.09.2015 г.
Кто регистрировал	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Саратовской области
Номер свидетельства	64 № 003538679
Учредители (участники)	АО «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	645401001
Свидетельство о регистрации в ИМНС как налогоплательщика	Серия 64 №003538680 от 29.09.2015 г.
ОГРН	1156451022683
Учет в статистике России	Сведения об учете в составе Статистического регистра хозяйствующего субъекта от 30.10.2015 г. № 10-178/15
Статистические данные	ОКПО 26906873 ОКАТО 63401380000 ОКОГУ 4210014 ОКФС 16 ОКОПФ 12300
Исполнительный орган	Директор
Численность персонала, Среднесписочная численность	Численность персонала составляет: на 31.12.2019 г - 2077 человек; на 31.12.2018 г - 2038 человек; Среднесписочная численность составляет: за 2019 год – 2000 человек; за 2018 год – 1752 человек
Директор	Журавлев Сергей Александрович
Главный бухгалтер	Вардугина Ольга Анатольевна

24 ноября 2017 года Общество 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».

Срок действия концессионного соглашения 28 лет, в ходе реализации которого Концессионер:

- обеспечивает проектирование, создание, реконструкцию и ввод в эксплуатацию недвижимого и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения;

- оказывает услуги по холодному водоснабжению и водоотведению потребителей с использованием Объекта Концессионного соглашения и имущества, принадлежащего Концеденту на праве собственности.

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

Виды деятельности

ОКВЭД: 36.00.1 - Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд.

Виды экономической деятельности, которые являются дополнительными:

36.00.2	- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
37.00	- Сбор и обработка сточных вод
41.20	- Строительство жилых и нежилых зданий
42.21	- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.91.2	- Строительство гидротехнических сооружений
43.12.3	- Производство земляных работ
43.99.3	- Работы свайные и работы по строительству фундаментов
43.99.9	- Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
68.32.2	- Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
71.12	- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Лицензии и разрешения

1. Лицензия серия ГТ номер 0092553, выдана 06.06.2018 г. на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Управление федеральной службы безопасности Российской Федерации по Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 05.04.2022 г.

2. Лицензия №64-Б/00343, выдана 04.05.2018 г. на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Главное управление МЧС России по Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

3. Лицензия №ЛО-64-01-004160, выдана 19.07.2018 г. на осуществление медицинской деятельности. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Министерство здравоохранения Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

4. Разрешение №590 от 28.06.2018 г. на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиоактивных веществ). Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Управление

Росприроднадзора по Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 28.06.2025 г.

5. Разрешение №Срт-10г от 30.07.2018 г. на сбросы веществ (за исключением радиоактивных веществ) и микроорганизмов в водные объекты. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Управление Росприроднадзора по Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 27.06.2023 г.

6. Лицензия №64-00368, выдана 22.08.2018 г. на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Управление Росприроднадзора по Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.

7. Разрешение №Срт-12г от 25.12.2018 г. на сбросы веществ (за исключением радиоактивных веществ) и микроорганизмов в водные объекты. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Управление Росприроднадзора по Саратовской области. Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 28.11.2023 г.

Филиалы и представительства

Нет

Дочерние предприятия

Нет

Обособленные подразделения

Нет

Органы управления:

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

Дивиденды

В 2019 году не выплачивались

Полномочия единоличного исполнительного органа

Директор

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЧЛБИ ПАКК-АУДИТ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЭЧЛБИ ПАКК-АУДИТ»

ИНН/КПП 9723093941 / 772301001

Юридический адрес: 109341, Россия, город Москва, улица Верхние Поля, дом 18, эт.1, пом. 6, к. 3

Почтовый адрес: 115184, Россия, город Москва, улица Пятницкая, 55/25, стр.4, эт. 4, офис 401

Телефон: (495) 212-05-78

ОГРН 1197746652290

Далее по тексту пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год термин «Общество» относится к Обществу с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов».

2. ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ, В СООТВЕТСТВИИ С КОТОРЫМИ ВЕДЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016);
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н; (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.04.2015 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н (ред. от 16.05.2016);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н (ред. от 16.05.2016);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006);

- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015);
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению»; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. 06.03.2018);
- Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (ред. 23.01.2001);
- Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах»;
- Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. 24.12.2010);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49(ред. 08.11.2010);
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.10.2016);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010);
- Федеральный закон от 21 июля 2005 г. 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
- Постановление Правительства РФ от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;
- Федеральный закон от 07.12.2011 N 416-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "О водоснабжении и водоотведении";
- Постановление Правительства РФ от 29.07.2013 N 644 "Об утверждении Правил холодного водоснабжения и водоотведения и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации";
- Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов";
- Постановление Правительства РФ от 04.09.2013 N 776 "Об утверждении Правил организации коммерческого учета воды, сточных вод".

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

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. При выборе срока полезного использования Общество исходит из следующего: - для основных средств, указанных в амортизационных группах, срок устанавливается исходя из минимального предела, указанного для каждой конкретной амортизационной группы, увеличенного на один месяц
Оценочные обязательства	Общество не создает в налоговом учете резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт
Отражение задолженности по полученным займам и кредитам	Общество ведет учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов в соответствии с (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Метод расчета эффективной процентной ставки применяется к займам и кредитам свыше 1 млрд. руб.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (Пояснение 1, 10 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с учетной политикой Общества Объекты концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются в учете Общества и обособляются от иного имущества (п. 16 ст. 3 Закона № 115-ФЗ). В отношении таких объектов и имущества Общество ведет самостоятельный учет, осуществляемый им в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, и производит начисление амортизации таких объектов и имущества.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств используется счет 01 "Основные средства" с применением субсчетов бухгалтерского учета 01.04 «Основные средства, полученные в рамках концессионного соглашения».

Затраты на создание и (или) реконструкцию объектов концессионного соглашения учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы. После ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения затраты, учтенные

на счетах учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета основных средств (счет 01 "Основные средства").

Начисление амортизации осуществляется линейным способом с использованием счета 02 субсчет 02.04 «Амортизация основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения».

Получение Объектов основных (в т.ч. первоначальное) в рамках Концессионного соглашения без концессионной платы (иных затрат Общества) отражается в учете по дебету счета 01 субсчет 01.04 «Основные средства, полученные в рамках концессионного соглашения» в корреспонденции кредитом счета 98 субсчет 98.02 «Безвозмездные поступления». В этом случае начисление амортизации осуществляется линейным способом с использованием счета 02 субсчет 02.04 «Амортизация основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения». Одновременно на сумму начисленной амортизации суммы, учтенные в составе доходов будущих периодов, списываются на финансовые результаты организации в качестве внереализационных доходов бухгалтерской записью по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" (субсчет 02 "Безвозмездные поступления") и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА стр. 1150 Бухгалтерского баланса

Наличие и движение основных средств, полученных по концессионному соглашению
(строка 1151 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	за 20 19 г. ¹	979 556	(60842)	217 027			(64741)			1 196 583	(125583)
	за 20 18 г. ²	972 765	0	6 791			(60841)			979 556	(60841)
в том числе:	за 20 19 г. ¹	77 433	(3176)				(3197)			77 433	(6373)
Здания (группа основных средств)	за 20 18 г. ²	74 979		2 454			(3176)			77 433	(3176)
Сооружения (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	868 083	(46432)	217 027			(53756)			1 085 110	(100188)
	за 20 18 г. ²	863 746		4 337			(46431)			868 083	(46431)
Оборудование (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	33 295	(10942)				(7639)			33 295	(18581)
	за 20 18 г. ²	33 295					(10942)			33 295	(10942)
Инвентарь (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	74	(15)	0			(14)			74	(29)
	за 20 18 г. ²	74					(15)			74	(15)
Транспорт (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	671	(277)				(135)			671	(412)
	за 20 18 г. ²	671		0			(277)			671	(277)

Наличие и движение основных средств, приобретенных в рамках концессионного соглашения
(строка 1151 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	за 20 19 г. ¹	108 589	(6358)	40 740			(22701)		149 329	(29059)
	за 20 18 г. ²	0	0	108 589			(6358)		108 589	(6358)
в том числе:	за 20 19 г. ¹									
Здания (группа основных средств)	за 20 18 г. ²									
Сооружения (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹									
	за 20 18 г. ²									
Оборудование (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	3 915	(403)	7 518			(2294)		11 433	(2697)
	за 20 18 г. ²			3 915			(403)		3 915	(403)
Инвентарь (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	203	(16)				(98)		203	(114)
	за 20 18 г. ²			203			(16)		203	(16)
Транспорт (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	104 471	(5939)	33 222			(20309)		137 693	(26248)
	за 20 18 г. ²			104 471			(5939)		104 471	(5939)

Наличие и движение собственных основных средств

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	за 20 19 г. ¹	8 047	(845)	37 203			(6667)		45 250	(7512)
	за 20 18 г. ²									
		0	0	8 047			(846)		8 047	(846)
в том числе:	за 20 19 г. ¹									
Здания (группа основных средств)	за 20 18 г. ²									
Сооружения (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹			161			(13)		161	(13)
	за 20 18 г. ²									
	за 20 19 г. ¹	5 267	(199)	16 931			(3316)		22 198	(3515)
Оборудование (группа основных средств)	за 20 18 г. ²			5 267			(199)		5 267	(199)
Инвентарь (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	1 357	(223)	420			(449)		1 777	(672)
	за 20 18 г. ²			1 357			(223)		1 357	(223)
	за 20 19 г. ¹	1 423	(423)	19 691			(2889)		21 114	(3311)
Транспорт (группа основных средств)	за 20 18 г. ²			1 423			(423)		1 423	(423)

ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ стр. 1152 Бухгалтерского баланса

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, полученных по концессионному соглашению (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 19 г. ¹	699200	1102875	(699200)	(217027)	885848
	за 20 18 г. ²		705991		(6791)	699200
в том числе:	за 20 19 г. ¹					
Транспорт (группа объектов)	за 20 18 г. ²					
Сооружения (группа объектов)	за 20 19 г. ¹		1102875		(217027)	885848
	за 20 18 г. ²					
Здания (группа объектов)	за 20 19 г. ¹					
	за 20 18 г. ²		2454		(2454)	
Незавершенное строительство (группа объектов)	за 20 19 г. ¹	699200		(699200)		
	за 20 18 г. ²	0	703537		(4337)	699200

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, приобретенных по концессионному соглашению (строка 1152 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 19 г. ¹	21766	44661		(40943)	25484
	за 20 18 г. ²	15254	115100		(108588)	21766
в том числе:	за 20 19 г. ¹	19677	22624		(33222)	9079
Транспорт (группа объектов)	за 20 18 г. ²	14466	109682		(104471)	19677
Оборудование (группа объектов)	за 20 19 г. ¹	2089	21834		(7518)	16405
	за 20 18 г. ²	788	5418		(4117)	2089
Инвентарь (группа объектов)	за 20 19 г. ¹		203		(203)	
	за 20 18 г. ²					
Незавершенное строительство (группа объектов)	за 20 19 г. ¹					
	за 20 18 г. ²					

Незавершенные капитальные вложения в собственные объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 19 г. ¹	69345	66440		(37557)	98228
	за 20 18 г. ²	30494	48513		(9662)	69345
в том числе:	за 20 19 г. ¹		19691		(19691)	
Транспорт (группа объектов)	за 20 18 г. ²		1422		(1422)	
Оборудование (группа объектов)	за 20 19 г. ¹	96	20804		(16931)	3969
	за 20 18 г. ²		8336		(8240)	96
Сооружения (группа объектов)	за 20 19 г. ¹		161		(161)	
	за 20 18 г. ²					
Инвентарь (группа объектов)	за 20 19 г. ¹		420		(420)	
	за 20 18 г. ²					
Незавершенное строительство (группа объектов)	за 20 19 г. ¹	69249	25364		(354)	94259
	за 20 18 г. ²	30494	38755			69249

Изменение стоимости основных средств полученных по концессионному соглашению в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	184711	4337
в том числе:		
Водовод ул.Тархова по ул.Перспективной (объект основных средств)		1420
Водовод dy200мм по ул.Шевыревской (в районе ж.д.№6 ул.Шевыревской) по Усть-Курдюмской (объект основных средств)		2917
ВОДОПРОВОД (перекладка) d225 по ул.Антонова от Л.Кумача до Перспективной (объект основных средств)	9147	
ЗАМЕНА АВАРИЙНОГО ВОДОВОДА в районе ул.Ламповой., ул.Бульварной (объект основных средств)	5547	
ВОДОПРОВОД dy500 мм по ул.Тархова от в/в d530мм по ул.Тархова 9 в районе ФОК "Кристаллик" по ул.Тархова.42) до водопровода d500мм по ул.Чехова (объект основных средств)	9434	
Водопровод диаметром 630 мм по ул.Орджоникидзе от водопровода диаметром 600 по ул.Орджоникидзе (объект основных средств)	13160	
ВОДОПРОВОД по ул.Чернышевского от Князевского взвоза до ул. Октябрьская (объект основных средств)	8289	
ВОДОПРОВОД d500мм по ул.Саловской от ж/д№6 по ул.Саловской до ж.д.№1 по ул.Усть-Курдюмской (объект основных средств)	5783	
ВОДОПРОВОД d560мм по ул.Ипподромной в районе базы Жилпромстрой между ул. им.Шехурдина А.П. (объект основных средств)	14496	
ВОДОПРОВОД d560мм по ул.Ипподромной от ул. им.Шехурдина А.П. до школы № 46 в Ленинском районе (объект основных средств)	21747	
АВАРИЙНЫЕ ВОДОВОДЫ "Вольская" до ТЭЦ-5 (объект основных средств)	49670	
Напорный коллектор в п.Жасминный от КНС 13 до камеры гашения (объект основных средств)	47438	

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (Пояснение 3 Бухгалтерского баланса)

В целях соответствия отражения показателя «Незавершенные капитальные вложения» отчетного периода с аналогичными периодами прошлых лет скорректированы строки 1150 и 1190 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование строки	Код	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Основные средства	1150		
до корректировки		1 028 147	972 765
после корректировки		1 818 458	1 018 513
Прочие внеоборотные активы	1190		
до корректировки		790 311	45 748
после корректировки		-	-

ОБЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

тыс. руб.

№п /п	Показатели	31.12.2019	31.12.2018
1.	Выручка	2 330 328	2 223 624
2.	Себестоимость	2 131 202	2 041 228
3.	Чистая прибыль	56 595	55 246
4.	Дебиторская задолженность	629 995	503 130
5.	Кредиторская задолженность	979 119	752 014

СТРУКТУРА ВЫРУЧКИ (Пояснение 1 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб./тыс.куб.м

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Водоснабжение	1 495 969/ 71 986,3	1 429 860/ 72 859,8
Водоотведение	587 102/ 57 687,9	547 155/ 55 924,3
Прочая деятельность	247 257	246 609

СТРУКТУРА СЕБЕСТОИМОСТИ (Пояснение 2 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Водоснабжение	1 455 855	1 469 618
Водоотведение	652 825	533 677
Прочая деятельность	22 522	37 933

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (Пояснение 3, 4 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	Сумма, тыс.руб.
<i>Прочие доходы</i>	<i>212 115</i>
- амортизационные начисления по ОС, переданным в рамках КС	56 803
- госпошлина	3 865
- восстановление резерва по сомнительным долгам	84 651
- штрафы, пени и неустойки	1 948
- судебные расходы	2 236
- корректировка реализации	2 223
- восстановление оценочных обязательств	10 617
- доходы по выбывшим финансовым вложениям	23 432
- восстановление расходов по облигациям	24 423
- прочие	1 917
<i>Прочие расходы</i>	<i>322 650</i>
- госпошлина	6 365
- расходы на услуги банков	738
- вознаграждение за предоставление солидарного поручительства	3 000
- комиссия за предоставление банковской гарантии	2 325

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	764
- выплаты социального характера и прочие выплаты в пользу работников	3 719
- страховые взносы	797
- административные штрафы	1 072
- возмещение ущерба	10 060
- судебные расходы	572
- резерв по сомнительным долгам	263 721
- услуги по организации размещения и размещению облигаций	111
- расходы по выбывшим финансовым вложениям	23 432
- корректировка реализации	3 026
- прочие	2 948

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

(Пояснение 4 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Расчеты по авансам выданным	104 776
Расчеты по налогам и сборам	8 376
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 071
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	47 621
Расчеты по претензиям	6 279
Расчеты с покупателями и заказчиками	725 593
Резерв по сомнительным долгам	(263 721)
ИТОГО	629 995

Основные дебиторы:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Население	213 386
АТСЖ Ленинского района	21 876
ПАО Т Плюс	31 445
МУПП Саратовводоканал	35 918

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

(Пояснение 9 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	502 278
Расчеты с персоналом по оплате труда	21 145
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	13 419
Расчеты по налогам и сборам	17 049
Расчеты по авансам полученным	179 379
Расчеты по принятым и выданным обязательствам	70 353
Расчеты с прочими кредиторами	175 496
ИТОГО	979 119

Основные кредиторы:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
АО НПП Биотехпрогресс	150 637
ООО ССВС	31 980
ООО Техновек	76 826
ООО СМУ-79	81 625

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)

(Пояснение 7 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

ПАО Саратовэнерго	230 968
ООО Администратор фондов*	114 283

* Кредиторская задолженность сформирована в результате применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в части метода эффективной процентной ставки

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

(Пояснение 2 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Приобретение права требования долга (дебиторской задолженности)	509 571
---	---------

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

(Пояснение 5 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Средства на депозитном счете	1 672 136
------------------------------	-----------

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Наименование организации	Предмет операции	Сумма операций за 2019 год, тыс. руб.	
		приход	расход
АО «ИК «Лидер»	Брокерское обслуживание	36 000	36 000
АО «ЭКО-ЭНЕРГИЯ»	Лицензионный договор	10 789	10 789
АО «ЭКО-ЭНЕРГИЯ»	Разработка программного обеспечения	31 159	34 409
АО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК»	Агентский договор	8 783	9 776
АО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК»	Оказание услуг по организации направления в орган, осуществляющий государственный кадастровый учет	26	26

СТРУКТУРА И РАЗМЕР ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

тыс. руб.

Наименование	2019	2018
Заработная плата (оклад, отпускные)	25 200	22 710
Доплата за допуск к государственной тайне	3 711	2 111
Начисление по среднему заработку (командировка)	771	1 225
Компенсация отпуска	884	388
Компенсация при увольнении	4 003	1 847
Персональная надбавка	1 130	1 660
Премия	8 868	8 091
Всего	44 567	38 032

Вознаграждение членам совета директоров в 2019 году не начислялось и не выплачивалось.

В учетную политику в 2019 году внесены изменения в части отражения обязательств по полученным займам. С учетом п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) финансовые обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в отчетности в соответствии с IFRS 9 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ" по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость финансового обязательства – сумма, в которую оценивается финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства, а также для распределения процентного расхода на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до чистой балансовой стоимости финансового обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой составляющей эффективной процентной ставки, а также затраты по сделке.

При первоначальном признании финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости за вычетом сумм затрат по сделке(ЗС)которые напрямую относятся к финансовому обязательству (эффективная сумма долга).

Эффективная сумма долга на дату получения облигационного займа (ОЗ) определяется как разница «Номинал ОЗ» и «ЗС». Отсроченная разница равномерно отражается в отчете о прибылях и убытках в стоимости инвестиционного актива с использованием в бухгалтерском учете метода эффективной процентной ставкой

С целью рационального ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/08 "Учетная политика организации") метод расчета Эффективной процентной ставки применяется к займам и кредитам свыше 1 млрд. руб. по сделке (принцип существенности). Если сумма менее указанного критерия, то при отражении в учете применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В связи с внесением изменений в ПБУ 1/2008 (изменения внесены с 06.08.2017 г.) в части предоставления права организациям, которые раскрывают свою отчетность в соответствии с Международными стандартами финансового учета, не применять способ ведения бухгалтерского

учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008), внесение изменений в учетную политику не требует ретроспективного пересчета показателей за предыдущие периоды.

Отражение финансовых обязательств в соответствии с IFRS 9 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ" предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации без снижения степени достоверности информации и приводит к лучшему (более надежному) представлению информации в финансовой отчетности.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (Пояснение 6, 8 Бухгалтерского баланса)

Облигационный заем (ОЗ), тыс. руб.	Номинальная сумма задолженности на конец периода, тыс. руб.			Отклонения по методу ЭПС, тыс. руб.	Эффективная сумма долга (ЭСД) по амортизированной стоимости на конец периода, тыс. руб. (4- 5)
	Номинальная стоимость ОЗ, тыс. руб.	Задолженность по % по ОЗ, тыс. руб.	Итого задолженность, тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6
3 150 000	3 150 000	9 705	3 159 705	220 506	2 939 199

В том числе заемные средства:

– в разделе V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. руб.

Показатель	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Проценты по облигационным займам	2018		8664		8664
	2019	8 664	127541	126 500	9705

– в разделе IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА стр. 1410 Бухгалтерского баланса

тыс.руб.

Облигационный заем (ОЗ)	Эффективная сумма долга (ЭСД) по амортизированной стоимости на конец периода за вычетом краткосрочных обязательств
Облигационный заем, облигации на предъявителя неконвертируемые процентные документарные серии 01 (Выпуск 1)	1 055 316
Облигационный заем, документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 (Выпуск 2)	1 874 178

Сведения о ценных бумагах

1. Облигационный заем, облигации на предъявителя неконвертируемые процентные документарные серии 01 с обязательным централизованным хранением с возможностью досрочного погашения, государственный регистрационный номер выпуска: 4-01-00409-R-001P от 15.10.2018 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	1 150 000 000
Количество ценных бумаг выпуска	1 150 000 штук
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости	1 150 000 000
Срок кредита (займа), лет	15
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11%
Количество процентных (купонных) периодов	15
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	02.12.2033
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Срок погашения облигаций в 5475-й день с даты начала размещения. Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее - купонные периоды) в течение срока до погашения Облигаций.
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг	Центральный банк Российской Федерации
2. Облигационный заем, документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением с возможностью досрочного погашения, государственный регистрационный номер выпуска: 4B02-01-00409-R от 13.12.2019 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	2 000 000 000
Количество ценных бумаг выпуска	2 000 000 штук
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости	2 000 000 000
Срок кредита (займа), лет	14
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,1%
Количество процентных (купонных) периодов	14
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	08.12.2033
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Срок погашения облигаций в 5097-й день с даты начала размещения. Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за

	каждый купонный период (далее - купонные периоды) в течение срока до погашения Облигаций.
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа)

Раздел V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА стр.1510 Бухгалтерского баланса

тыс.руб.

Показатель	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Облигационный заем	2018				
	2019				
Прочие займы и кредиты	2018	115 709	588 936	304 645	400 000
	2019	400 000		400 000	

тыс.руб.

Показатель	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Проценты по облигационным займам	2018				
	2019		136205	126 500	9705
Проценты по прочим займам и кредитам	2018	1 240	42 912	2 903	41 249
	2019	41 249		41 249	

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Пояснение 11 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Резерв на выплату отпускных	15 303	8 077
Резерв на выплату годового вознаграждения	11 037	18 453
ИТОГО	26 340	26 530

СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В 2019 году в отношении Общества судебных разбирательств, возникновение которых могло повлечь приостановление (или остановку) деятельности, не велось.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для организации, по состоянию на 31.12.2019 г. не создавался ввиду их низкой оценки.

По состоянию на 31.12.2019г. находятся на рассмотрении судебные дела, в которых

1.Общество выступает в качестве истца:

- по делам о взыскании задолженности за оказанные услуги 665 исковых заявления и 723 заявления на выдачу судебного приказа на общую сумму 187 033 тыс. руб.

2. Общество выступает в качестве ответчика:

- по требованиям материального характера 12 исковых заявления на сумму 6 510,2 тыс. руб.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧЕННЫЕ (забалансовый счет)

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Банковская гарантия	-	450 000
Гарантийное удержание	69 462	60 831
Обеспечение участия	892	2 299

ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Выданных обеспечений по состоянию на 31.12.2019 г. нет.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество считает, что вероятность возникновения событий, которые могут повлиять и поставить под сомнение данные отчетности за 2019 год не высокий.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявило начало пандемии. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения вероятных последствий.

УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество планирует продолжать свою деятельность и увеличивать финансовый результат.

Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество не получало в 2019 году государственной помощи.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СОБЫТИЯ

Чрезвычайных событий за 2019 год не было.

Директор

С.А.Журавлев

Главный бухгалтер

О.А.Вардугина



« 28 » февраля 2020 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн руб.))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения	Поступило		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обес- ценения	Первоначальная стоимость ³	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения
Нематериальные активы — всего	за 20__ г. ¹		()					()					()
	за 20__ г. ²		()					()					()
	за 20__ г. ¹		()					()					()
	за 20__ г. ²		()					()					()
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()					()					()
	за 20__ г. ²		()					()					()
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()					()					()
	за 20__ г. ²		()					()					()
И т. д.								()					()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
В том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т. д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
В том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т. д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	за 20__ г. ¹							
	за 20__ г. ²							
В том числе:	за 20__ г. ¹							
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ²							
	за 20__ г. ¹							
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ²							
И т. д.								

СЧЕТ № 10-1
«Амортизация нематериальных активов»

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	за 20 ____ г. ¹				()
	за 20 ____ г. ²				()
в том числе:	за 20 ____ г. ¹				()
	за 20 ____ г. ²				()
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹				()
	за 20 ____ г. ²				()
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹				()
И т. д.	за 20 ____ г. ¹				()
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	за 20 ____ г. ¹				()
	за 20 ____ г. ²				()
в том числе:	за 20 ____ г. ¹				()
	за 20 ____ г. ²				()
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹				()
	за 20 ____ г. ²				()
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹				()
И т. д.	за 20 ____ г. ²				()



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	Поступило	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	за 20 19 г. ¹	1 096 192	(68045)	294 970			(94109)	1 391 162	(162154)
	за 20 18 г. ²								
в том числе:	за 20 19 г. ¹	972 765		123 428			(68045)	1 096 192	(68045)
	за 20 18 г. ²	77 433	(3176)				(3197)	77 433	(6373)
Здания (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	74 979		2 454			(3176)	77 433	(3176)
	за 20 18 г. ²	868 083	(46432)	217 188			(53769)	1 085 271	(100201)
Сооружения (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	863 746		4 337			(46432)	868 083	(46432)
	за 20 18 г. ²	42 477	(11544)	24 449			(13249)	66 926	(24793)
Оборудование (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	33 295		9 182			(11533)	42 477	(11544)
	за 20 18 г. ²	1 634	(254)	420			(561)	2 054	(815)
Инвентарь (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	74		1 561			(255)	1 634	(254)
	за 20 18 г. ²	106 565	(6639)	52 913			(23333)	159 478	(29972)
Транспорт (группа основных средств)	за 20 19 г. ¹	671		105 894			(6639)	106 565	(6639)
	за 20 18 г. ²								
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	за 20 19 г. ¹								
	за 20 18 г. ²								
в том числе:	за 20 19 г. ¹								
	за 20 18 г. ²								
(группа объектов)	за 20 19 г. ¹								
	за 20 18 г. ²								
(группа объектов)	за 20 19 г. ¹								
	за 20 18 г. ²								
И Т. Д.									

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 19 г. ¹	790311	1213976	(699200)	(295527)	1009560
	за 20 18 г. ²	45748	869604		(125041)	790311
в том числе:	за 20 19 г. ¹	19677	42315		(52913)	9079
Транспорт (группа объектов)	за 20 18 г. ²	14466	111104		(105893)	19677
Оборудование (группа объектов)	за 20 19 г. ¹	2185	42638		(24449)	20374
	за 20 18 г. ²	788	13754		(12357)	2185
Здания (группа объектов)	за 20 19 г. ¹					
	за 20 18 г. ²		2454		(2454)	
Инвентарь (группа объектов)	за 20 19 г. ¹		623		(623)	
	за 20 18 г. ¹					
Сооружения (группа объектов)	за 20 19 г. ¹		1103036		(217188)	885848
	за 20 18 г. ¹					
Незавершенное строительство (группа объектов)	за 20 19 г. ²	768449	25364	(699200)	(354)	94259
	за 20 18 г. ²	30494	742292		(4337)	768449
и т. д.						

Судебная аудит

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 20 19 г. ¹	за 20 18 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	184711	4337
в том числе:		
Водовод ул. Тархова по ул. Перспективной (объект основных средств)		1420
Водовод dу200мм по ул. Шевыревской (в районе ж.д. №6 ул. Шевыревской) по Усть-Курдюмской (объект основных средств)		2917
ВОДОПРОВОД (перекладка) d225 по ул. Антонова от Л. Кумача до Перспективной (объект основных средств)	9147	
ЗАМЕНА АВАРИЙНОГО ВОДОВОДА в районе ул. Ламповой., ул. Бульварной (объект основных средств)	5547	
ВОДОПРОВОД dу500 мм по ул. Тархова от в/в d530мм по ул. Тархова 9 в районе ФОК "Кристаллик" по ул. Тархова.42) до водопровода d500мм по ул. Чехова (объект основных средств)	9434	
Водопровод диаметром 630 мм по ул. Орджоникидзе от водопровода диаметром 600 по ул. Орджоникидзе (объект основных средств)	13160	
ВОДОПРОВОД по ул. Чернышевского от Князевого взвоза до ул. Октябрьская (объект основных средств)	8289	
ВОДОПРОВОД d500мм по ул. Саловской от ж/д №6 по ул. Саловской до ж.д. №1 по ул. Усть-Курдюмской (объект основных средств)	5783	
ВОДОПРОВОД d560мм по ул. Ипподромной в районе базы Жилпромстрой между ул. им. Шехурдина А.П. (объект основных средств)	14496	
ВОДОПРОВОД d560мм по ул. Ипподромной от ул. им. Шехурдина А.П. до школы № 46 в Ленинском районе (объект основных средств)	21747	
АВАРИЙНЫЕ ВОДОВОДЫ "Вольская" до ТЭЦ-5 (объект основных средств)	49670	
Напорный коллектор в п. Жасминный от КНС 13 до камеры гашения (объект основных средств)	47438	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (аренда земельных участков)	539609		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т. д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т. д.			
Иное использование финансовых вложений			

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		первоначальная стоимость	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные — всего	за 20 19 г. ¹	638839			(129268)				509 571	
	за 20 18 г. ²			638 839					638 839	
	за 20 19 г. ¹									
	за 20 18 г. ²	638839			(129268)				509 571	
в том числе:										
Приобретение права требования долга (дебиторской задолженности)	за 20 18 г. ²									
(группа, вид)				638839					638839	
И Т. Д.										
Краткосрочные — всего	за 20 19 г. ¹	729 661		18 960 898	(18018423)				1 672 136	
	за 20 18 г. ²	8 280		729 661	(8280)				729 661	
	за 20 19 г. ¹									
	за 20 18 г. ²	729 661		18 960 898	(18018423)				1 672 136	
в том числе:										
Денежные средства, зачисленные на депозит банка	за 20 18 г. ²	8 280		729 661	(8280)				729 661	
(группа, вид)										
И Т. Д.										
Финансовых вложений — итого	за 20 19 г. ¹	1 368 500		18 960 898	(18147691)				2 181 707	
	за 20 18 г. ²	8 280		1 368 500	(8280)				1 368 500	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т. д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т. д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	за 20 19 г. ¹	76579		242101	188112				x	130568	
	за 20 18 г. ²			2292070	2215491				x	76579	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (группа, вид)	за 20 19 г. ¹	76378		241461	187732					130107	
	за 20 18 г. ²			2291706	2215328					76378	
Расходы будущих периодов (группа, вид)	за 20 19 г. ¹	201		640	380					461	
	за 20 18 г. ²			364	163					201	
и т. д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т. д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т. д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	выбыло списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва (справочно)	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 19 г. ¹			345 251						345 251	
	за 20 18 г. ²										
в том числе: в составе прочими дебиторами и кредиторами (вид)	за 20 19 г. ¹			345 251						345 251	
	за 20 18 г. ²										
(вид)	за 20 19 г. ¹										
и т. д.	за 20 19 г. ¹										
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 19 г. ¹	588 457	(85327)	440 594	7 760	(143 079)	(16)	(92391)		893 716	(263721)
	за 20 18 г. ²	37 600		740 002	591	(189 736)		(62420)		588 457	(85327)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками (вид)	за 20 19 г. ¹	474 912	(85327)	323 705		(73018)	(6)	(92391)		725 593	(263721)
	за 20 18 г. ²			506 180		(31268)		(62420)		474 912	(85327)
Расчеты по налогам и сборам (вид)	за 20 19 г. ¹			8 376						8 376	
	за 20 18 г. ²	36				(36)					
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (вид)	за 20 19 г. ¹	72 500		12 688	7 760	(37967)	(10)			54 971	
	за 20 18 г. ²	21		228 232	591	(156344)				72 500	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы выданные (вид)	за 20 19 г. ¹	41 045		95 825		(32094)				104 776	
	за 20 18 г. ²	37 543		5 590		(2088)				41 045	
и т. д.											
Итого	за 20 19 г. ¹	588 457	(85327)	785 845	7 760	(143079)	(16)	(92391)		1 238 967	(263721)
	за 20 18 г. ²	37 600		740 002	591	(189 736)		(62420)	x	588 457	(85327)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 19 г. ⁴		На 31 декабря 20 18 г. ²		На 31 декабря 20 17 г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	263 721	263 721	74 006	74 006		
в том числе: Расчеты с покупателями (вид)	263 721	263 721	74 006	74 006		
и т. д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 20 19 г. ¹							
в том числе:	за 20 18 г. ²							
(вид)	за 20 18 г. ²							
и т. д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 20 19 г. ¹	752 014	825 881		5	(598 781)		979 119
в том числе:	за 20 18 г. ²	41 152	749 935		4	(390 777)		752 014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (вид)	за 20 19 г. ¹	364 514	223 342			(85 578)		502 278
за 20 18 г. ²		34 368	364 514			(34 368)		364 514
Расчеты по налогам и сборам (вид)	за 20 19 г. ¹	42 015	17 046		3	(42 015)		17 049
за 20 18 г. ²		1 659	41 979			(16 231)		42 015
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (вид)	за 20 19 г. ¹	12 202	13 417		2	(12 202)		13 419
за 20 18 г. ²		391	12 198		4	(391)		12 202
Расчеты по заработной плате (вид)	за 20 19 г. ¹	22 312	21 144			(22 312)		21 144
за 20 18 г. ²		84	22 312			(84)		22 312
Авансы полученные (вид)	за 20 19 г. ¹	138 247	411 769			(370 637)		179 379
за 20 18 г. ²			138 533			(286)		138 247
Расчеты с прочими кредиторами (вид)	за 20 19 г. ¹	172 724	139 163			(66 037)		245 850
за 20 18 г. ²		4 650	170 399			(23 251)		172 724
Итого	за 20 19 г. ¹	752 014	825 881		5	(598 781)	x	979 119
за 20 18 г. ²		41 152	749 935		4	(390 777)	x	752 014

СНИЖАЕТСЯ

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Всего			
В том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т. д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	за 20 19 г. ¹	за 20 18 г. ²
Материальные затраты	1049553	1183351
Расходы на оплату труда	618628	485615
Отчисления на социальные нужды	166438	133079
Амортизация	94109	68045
Прочие затраты	202474	171138
Итого по элементам	2131202	2041228
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2131202	2041228



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	26 530	68 436	(41 972)		26 340
в том числе:					
Резерв на выплату отпускных (вид оценочного обязательства)	8 077	42 121	(34 895)		15 303
Резерв на выплату годового вознаграждения (вид оценочного обязательства)	18 453	13 608	(10 407)	(10 617)	11 037
И т. д.					

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Полученные — всего	70354	513130	450 000
в том числе:			
Банковская гарантия (вид)		450 000	450 000
Гарантийное удержание (вид)	69 462	60 831	
Обеспечение участия (вид)	892	2299	
И т. д.			
Выданные — всего			
в том числе:			
(вид)			
И т. д.			

СЧЕТ НАК-АУДИТ

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 19 г. ¹	За 20 18 г. ²
Получено бюджетных средств — всего		
в том числе:		
на текущие расходы		
на вложения во внеоборотные активы		
Бюджетные кредиты — всего	20 г. ¹	
	20 г. ²	
в том числе:	20 г. ¹	
(наименование цели)	20 г. ²	
и т. д.		

Директор ООО "Концессии водоснабжения - Саратов"

С.А.Журавлев

Главный бухгалтер

О.А.Вардугина

" 28 " февраля 2020 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.



