ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ГРУППА ПАКК ПАКК-Аудит
Общество с ограниченной ответственностью «ПАКК-Аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 3

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 8

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 9

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 11

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 12

1. Общая информация 12
2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение 12
3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность 13
4. Принципы составления 13
5. Принципы учетной политики 15
6. Информация по сегментам 20
7. Выручка 20
8. Себестоимость продаж 21
9. Административные расходы 21
10. Прочие доходы 22
11. Прочие расходы 22
12. Финансовые доходы 23
13. Финансовые расходы 23
14. Налог на прибыль 23
15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии 24
16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению 26
17. Запасы 27
18. Дебиторская задолженность 27
19. Денежные средства и их эквиваленты 30
20. Займы полученные 31
21. Кредиторская задолженность 32
22. Уставный фонд 32
23. Резервы 32
24. Управление финансовыми рисками и капиталом 32
25. Условные и договорные обязательства 34
26. Связанные стороны 35
27. События после отчетной даты 35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»

Аудируемое лицо:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Основной государственный регистрационный номер	1156451022683
Местонахождение	410028, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Советская, дом 10
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Местонахождение	115191, Москва, пер. Духовской, д. 17, строен. 18, помещ. 8Н/4
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Отчет о совокупном доходе финансовой отчетности, в котором указано, что Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» понесла чистый убыток в сумме 1 973 877 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и на эту дату обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» превысили общую сумму ее активов на 337 043 тыс.руб.. Как отмечается в Примечании 4, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие признаков существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита	**Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита**
Резервы под ожидаемые кредитные убытки Резерв под ожидаемые кредитные убытки, связан с отражением существенных остатков дебиторской задолженности и зависит от допущений и оценок руководства аудируемого лица о возмещаемости данной задолженности. Указанный резерв отражен в примечании 18 приложенной финансовой отчетности.	Оценка методологии расчета ожидаемых кредитных убытков; Оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством аудируемого лица для расчета резервов; Оценка полноты раскрытия допущений, использованных для расчета резерва ожидаемых кредитных убытков.
Досрочное прекращение концессионного соглашения Прекращение концессионного соглашения привело к существенным изменениям характера бизнеса аудируемого лица, его финансового положения и совокупного результата за 2023 год. Указанный факт раскрыт в примечании 2 приложенной финансовой отчетности.	Оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством аудируемого лица;

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором описано влияние досрочного расторжения концессионного соглашения на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовку годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудиторов за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
b) 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;
c) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
d) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 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;
e) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Генеральный директор _____ Мирзоян Наталья
ООО «ПАКК-Аудит» .Анатольевна.
(квалификационный аттестат от 14.04.2016г. № 01-001624, ОРНЗ 21706061163)

Руководитель задания по аудиту, _____ Мирзоян Наталья
по результатам которого составлено Анатольевна
аудиторское заключение
(квалификационный аттестат от 14.04.2016г. № 01-001624, ОРНЗ 21706061163)

29 марта 2024 г.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2023	2022
Выручка	7	3 080 004	3 025 969
Себестоимость продаж	8	(2 225 492)	(2 070 509)
Валовая прибыль		**854 512**	**955 460**
Административные расходы	9	(373 601)	(282 074)
Прочие доходы	10	2 323 169	30 867
Прочие расходы	11	(4 498 020)	(151 625)
Операционная прибыль		**(1 693 940)**	**552 628**
Финансовые доходы	12	34 947	31 366
Финансовые расходы	13	(307 593)	(252 536)
Прибыль до налогообложения		**(1 966 586)**	**331 458**
Налог на прибыль	14	(7 291)	(76 620)
Чистая прибыль за период		**(1 973 877)**	**254 838**
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		**(1 973 877)**	**254 838**
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		-	2 548,38
- разводненная		-	2 548,38

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ **А.Н.Мазурин**
29 марта 2024 года

"ПАКК - Аудит"

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	16	-	4 450 319
Основные средства	17	104 079	9 135
Нематериальные активы		5 839	16 823
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		-	7 486
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	1 679 586	-
Итого внеоборотные активы		**1 789 054**	**4 483 736**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	202 619	178 318
Дебиторская задолженность	18	546 014	635 183
Запасы	17	69 424	82 838
Предоплата по налогу на прибыль		8 672	-
Прочие налоги к возмещению		191 138	205 059
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	583 317	
Итого оборотные активы		**1 601 184**	**1 101 398**
ИТОГО АКТИВЫ		**3 390 238**	**5 585 161**
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	22	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		(338 043)	1 635 834
ИТОГО КАПИТАЛ		**(337 043)**	**1 636 834**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	20	2 203 579	2 438 525
Отложенные налоги		-	25 709
Итого долгосрочные обязательства		**2 203 579**	**2 464 234**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21	786 737	836 242
Краткосрочные займы	20	585 572	261 844
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	30 461
Задолженность по прочим налогам		151 393	344 551
Резервы	23	-	10 994
Итого краткосрочные обязательства		**1 523 702**	**1 484 093**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**3 727 281**	**3 948 326**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**3 390 238**	**5 585 161**

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

"ПАКК - Аудит"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления денежных средств от покупателей		3 530 967	3 707 091
Прочие поступления денежных средств		33 710	1 171
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(1 302 607)	(1 252 422)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(1 098 414)	(874 211)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		-*	(53 301)
НДС, уплаченный в бюджет		-*	(321 128)
Налог на прибыль уплаченный		-*	(33 249)
Единый налоговый платеж		(601 197)	-
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(21 393)	(22 291)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(950)	(894)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду		(47 093)	(65 571)
Прочие выплаты денежных средств		(1 151)	(5 648)
Проценты, полученные по депозитам		33 972	31 366
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии		(17 767)	(106 601)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**508 077**	**1 004 582**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы		(257 201)	(667 928)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		**(257 201)**	**(667 928)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		350 000	-
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты		(576 574)	(575 086)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		**(226 574)**	**(575 086)**
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		**24 302**	**(238 431)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	**178 317**	**416 748**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	**202 619**	**178 317**

В Течение 2023 года в налоговое законодательство внесены изменения, предусматривающие оплату Единого налогового платежа по НДС, Налогу на прибыль и прочим налогам (с отдельными исключениями для ряда операций). В связи с указанным распределение платежей по отдельным налогам за 2023 год в Отчете выше не формируется.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2022 г.	**1 000**	**1 380 996**	**1 381 996**
Прибыль за период	-	254 838	**254 838**
На 31 декабря 2022 г.	**1 000**	**1 635 834**	**1 636 834**
На 1 января 2023 г.	**1 000**	**1 635 834**	**1 636 834**
Прибыль за период		(1 973 877)	**(1 973 877)**
На 31 декабря 2023 г.	**1 000**	**(338 043)**	**(337 043)**

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

"ПАКК - Аудит"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов» (здесь и далее – «Предприятие») было создано в сентябре 2015 года.

Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года является АО «Инвестиционная компания «Лидер», которому принадлежит 100% соответственно.

Участниками Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года являются ООО «Концессии водоснабжения» и АО «Инвестиционная компания «Лидер», которым принадлежит 10% и 90% соответственно.

Конечный контроль над Предприятием осуществляет некредитная финансовая организация Акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер».

Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, 410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10.

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

Предприятие обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение

Предприятие 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 Предприятия как концессионера по обеспечению проектирования, созданию, реконструкции и вводу в эксплуатацию недвижимого и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения, а также обязательств по осуществлению холодного водоснабжения и водоотведения потребителям с использованием Объекта Концессионного соглашения и имущества, принадлежащего Концеденту на праве собственности.

Органы исполнительной власти, осуществляющие регулирование цен (тарифов) в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливают значения долгосрочных параметров регулирования тарифов Предприятия, определенных в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Концессионное соглашение расторгнуто 15.12.2023 г. Объект концессионного соглашения и иное имущество переданы муниципальному образованию "Город Саратов" 01.01.2024 г. Постановлением Администрации муниципального образования "Город Саратов" от 22.12.2023 г. № 5849 "Об определении гарантирующей организации по водоснабжению и водоотведению и зоны ее деятельности на территории муниципального образования "Город Саратов" с 01.01.2024 г. гарантирующей организацией, оказывающей услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратова определено МУПП "Саратовводоканал".

Предприятие, начиная с 01.01.2024 г., не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратов.

"ПАКК - Аудит"

В соответствии с п. 2 Соглашения о прекращении концессионного соглашения от 24.11.2017 г. в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования "Город Саратов" от 15.12.2023 г., концессионер обязан передать концеденту имущество, составляющее объект концессионного соглашения и иное имущество.

В соответствии с п. 3 Соглашения о прекращении концессионного соглашения от 24.11.2017г. в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования "Город Саратов" от 15.12.2023 г., концедент обязан выплатить концессионеру компенсацию в качестве возмещения расходов на создание, реконструкцию, модернизацию объектов имущества, произведенных в целях исполнения обязательств по концессионному соглашению.

В связи с досрочным прекращением Концессионного соглашения в 2023 году Предприятие отразило доходы в примечании 10 «Прочие доходы» и расходы в примечании 11 «Прочие расходы» на суммы:

Компенсация в связи с получением концессионного имущества	Доход	2 262 903
Возврат концессионного имущества Концеденту	Расход	(3 758 691)
		(1 495 698)

Состав возвращенного концессионного имущества представлен в примечании 15 Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.

Срочность и суммы денежных поступлений, иные детали Компенсации, связанной с досрочным прекращением концессии представлены в примечании 15.

Расчеты с сотрудниками и работниками Предприятия, уволенными в связи с досрочным прекращением Концессионного соглашения по состоянию на 31.12.2023 в основном завершены.

3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

Предприятие ведет свою деятельность в Российской Федерации, в которой продолжаются экономические реформы и развитие правового общества, направленные на поддержку и укрепление частного предпринимательства и совершенствование рыночных отношений. Указанные реформы призваны нивелировать экономические санкции, введенными против Российской Федерации Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и рядом других государств. Таким образом, Предприятие действует на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, переживающих период экономических изменений, что оказывает непосредственное влияние на условия осуществления Предприятием своей деятельности. В этой связи коммерческая деятельность на территории России подвержена рискам, характерным для развивающихся рынков.

Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации в России на деятельность и финансовое положение Предприятия. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Предприятия в сложившихся обстоятельствах.

4. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 31 декабря 2023 года.

"ПАКК - Аудит"

Принцип непрерывности деятельности.

- В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года деятельность Предприятия, привела к чистому совокупному убытку в сумме 1 973 877 тыс. руб., и на эту дату обязательства Предприятия превысили общую сумму ее активов на 337 043 тыс.руб..

При этом чистый совокупный убыток сложился в основном за счет доходов и расходов от преждевременного расторжения концессионного соглашения (1 495 698). Доходы и расходы, связанные с расторжением концессионного соглашения представлены в Примечании 2.

Ожидаемые в 2024 году платежи по гашению финансовых обязательств, представленные в Примечании 24, составляют 1 856 963 тыс.руб., что превышает оборотные активы Предприятия 1 601 184 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Руководство Предприятия полагает, что действия Предприятия в 2024 году будут сконцентрированы на реализации следующих мероприятий:

- Истребование дебиторской задолженности. Сумма нетто (после вычета резерва будущих кредитных убытков) дебиторской задолженности, представленной в Примечании 18, сформированной по состоянию на 31.12.2023г., составляет 546 014 тыс.руб.. При этом сумма валовой (до учета резерва будущих кредитных убытков) составляет 1 509 468 тыс.руб..
- Получение компенсации за досрочное прекращение концессионного соглашения.

  Так, сумма компенсации, включая будущие проценты к начислению, в 2024 году составляет 897 295 тыс. руб. (Примечание 15).
- Реализация имущества, находящегося в собственности Предприятия и не используемого в финансовой и хозяйственной деятельности.

Учитывая указанное выше, руководство Предприятия полагает, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствует.

Соответственно, настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Основы оценки. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления. Функциональной валютой, т.е. валютой экономической среды, в которой оперирует Предприятие, является российский рубль. Валютой представления промежуточной финансовой отчетности Предприятия является российский рубль, а все значения, приведенные в промежуточной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное.

Прекращенная деятельность. В связи с наличием только одного отчетного сегмента (Примечание 6 «Информация по сегментам»), требования Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» в части представления Прекращенной деятельности в Отчетности в 2022 и 2023 году неприменимы.

"ПАКК - Аудит"

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

Подготовка финансовой отчетности требует от Руководства выработки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение положений учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и затрат. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

- *Наличие значительного компонента финансирования.* Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Предприятием со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.* ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие обновляет ставки оценочных резервов не реже чем раз в полугодие.
- *Обесценение нефинансовых активов.* Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Предприятия разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

5. Принципы учетной политики

Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению, отражаются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов нематериальных активов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта на протяжении предполагаемого срока полезной службы, с учетом ограничения срока действия концессионного соглашения, включая вероятное продление сроков его действия.

Начисление амортизации начинается с первого месяца готовности к эксплуатации и завершается в более короткий из сроков окончания экономической жизни или на дату окончания концессионного соглашения.

Сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату, и, при необходимости, корректируются. Установленные сроки использования объектов нематериальных активов представлены ниже:

"ПАКК - Аудит"

Группа объектов нематериальных активов, полученных по договорам концессии	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	15–27
Машины и оборудование	5–20
Прочие	3–7
Транспортные средства	3–10

Незавершенное строительство объектов нематериальных активов по договорам концессии отражается в сумме всех фактически понесенных Предприятием затрат за период с начала строительства по отчетную дату. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Предприятия полагает, что продление сроков вероятно, соответственно амортизация начисляется исходя из сроков полезного использования имущества, полученного по соглашению.

На каждую отчетную дату руководство Предприятия определяет наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению (созданных в рамках концессионного соглашения). Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости. Балансовая стоимость актива немедленно списывается до возмещаемой стоимости в случае, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Предприятие не признает финансовый актив на момент заключения договора концессии, поскольку договор концессии не гарантирует поступлений денежных средств или иных финансовых активов в Предприятие.

Основные средства и прочие Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом для распределения стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования активов.

Последующие затраты включаются в учетную стоимость актива или признаются как отдельный актив только когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Предприятие, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе в качестве расходов в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Учетная стоимость актива списывается немедленно до возмещаемой стоимости, если учетная стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость. Прибыли или убытки от выбытия нематериальных активов определяются путем сравнения поступлений от выбытий с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе. Начисленная амортизация за период отражается в отчете о совокупном доходе.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу первого поступившего (ФИФО).

"ПАКК - Аудит"

Затраты на финансирование. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения Предприятием в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены.

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

- понесены затраты по активу и займу;
- начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или продажи.

При получении заемных средств раньше, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив, полученный инвестиционный доход по временному инвестированию этих заемных средств вычитается из суммы понесенных по займам капитализируемых затрат.

Капитализация затрат прекращается, когда актив практически готов для использования по назначению или продажи. Если активная деятельность по модификации объекта прерывается на период, превышающий 6 месяцев, капитализация приостанавливается. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по каждой части актива прекращается, когда по ней завершены практически все работы.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства. Оценочные обязательства признаются в отчете о финансовом положении, когда:

- Предприятие имеет прямое обязательство (юридическое или иное) в результате прошлых событий;
- вероятно, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Обязательства Предприятия, определенные концессионным соглашением, по обслуживанию полученных объектов нематериальных активов и их восстановлению до определенного уровня рассматриваются Руководством Предприятия в качестве операционных расходов тех отчетных периодов, в которые появится необходимость осуществлять такого рода расходы.

Обязательства Предприятия, связанные с возвратом объектов инфраструктуры, полученных и построенных в рамках концессионного соглашения, могут быть надежно оценены только по окончании договора концессии. В силу этого, оценочные обязательства по осуществлению такого рода операций не признаются до появления возможности их надежной расчетной оценки. Ожидается, что такие обязательства, в том числе оценочные будут признаваться по мере завершения сроков концессионного соглашения.

Налог на прибыль учитывается в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогам в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего налога и отложенного налога. Текущий налог рассчитывается исходя из ставки налога, действующей на отчетную дату, на основании налогооблагаемой прибыли за период. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

"ПАКК - Аудит"

Отложенный налог на прибыль начисляется полностью на временные разницы, возникающие между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Если отложенный налог на прибыль возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, отличной от объединения бизнеса, которая на дату операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убыток, отложенный налог не начисляется. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием ставки налога на прибыль (и налогового законодательства), действующей или преимущественно действующей на отчетную дату и которая, как ожидается, будет действовать, когда соответствующий отложенный налоговый актив используется или отложенное налоговое обязательство погасится.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой вероятно, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой могут быть использованы временные разницы.

Взаимозачет отложенных активов и обязательств допускается в том случае, если:

- законодательство разрешает зачет задолженности по налогу на прибыль и налогового требования,
- отложенное налоговое требование и отложенная задолженность по налогу на прибыль взыскиваются одним и тем же налоговым органом.

Обесценение финансовых активов. Предприятие применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Предприятие использует упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и рассчитывает их с использованием матрицы оценочных резервов, исходя из сложившейся статистики дефолтов дебиторов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности.

Взаимозачет финансовых активов и финансовые обязательства.

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация:

(a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и

(b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

"ПАКК - Аудит"

Выручка. Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги или товара (т.е. актива) покупателю. Момент передачи обещанной услуги или товара покупателю, как правило, соответствует моменту, когда покупатель получает контроль над таким активом. Определяя цену сделки, Предприятие корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами (явно или неявно), предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи услуг покупателю.

В отношении оказания коммунальных услуг руководство проанализировало требования в отношении наличия в договорах значительного компонента финансирования на основе статистики оплаты торговой дебиторской задолженности. Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Предприятием со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. Использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей, по мнению руководства не позволяют признать в финансовой отчетности 2018, 2019 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

Учет аренды. Предприятие не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств был составлен прямым способом.

В отчете о движении денежных средств Предприятие отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость (здесь и далее – «НДС»). По мнению руководства Предприятия, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

Предприятие классифицирует банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев в качестве денежных эквивалентов.

Отражение остатков на казначейских счетах

Предприятие не признает Денежные средства на казначейских счетах, расходование которых подлежит утверждению и санкционированию УФК (подразделениями Федерального Казначейства) до получения соответствующих утверждений и санкционирования расходования указанных средств, в связи с отсутствием контроля над указанным активом. Соответственно не признается и соответствующее обязательство по авансам полученным.

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия.

"ПАКК - Аудит"

6. Информация по сегментам

Предприятие определяет сегменты в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Саратов.

Основным видом деятельности Предприятия является оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению. Связанные с прочими услугами доходы и расходы, а также активы и обязательства в ходе анализа руководством Предприятия рассматриваются в совокупности с основным видом деятельности.

В связи с этим у Предприятия, по мнению руководства, имеется только один отчетный сегмент, соответствующий критериям, изложенным в МСФО 8 «Операционные сегменты».

Основным органом по принятию решений является руководство Предприятия. Для того, чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Предприятия.

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной финансовой отчетности: выручку, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегмента и прочую информацию.

В отношении деятельности сегмента и финансовой отчетности применяется единая учетная политика.

Информация по сегменту представлена ниже:

	2023	2022
Выручка	3 080 004	3 025 969
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 966 586)	331 458
Активы сегмента	3 390 238	5 585 160
Внеоборотные активы	1 789 054	4 476 277
Обязательства сегмента	3 727 281	3 948 326

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

7. Выручка

	2023	2022
Водоснабжение	1 621 846	1 638 123
Водоотведение	824 377	732 224
Технологическое присоединение	127 067	226 700
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	213 344	155 463
Прочие услуги	293 370	273 459
Итого	**3 080 004**	**3 025 969**

В 2023, 2022 году у Предприятия только один покупатель выручка которого превышает 10% от общей суммы выручки. Так в 2023 (2022) году выручка от такого покупателя составила 138 627 тыс.руб. (319 708 тыс.руб.).

"ПАКК - Аудит"

8. Себестоимость продаж

	2023	2022
Энергоресурсы	14 629	15 232
Заработная плата и отчисления	769 904	706 501
Амортизация основных средств и нематериальных активов	287 961	237 052
Материалы и оборудование	162 196	156 792
Ремонт и эксплуатационные расходы	147 689	140 513
Прочие расходы на персонал	3 404	5 603
Электроэнергия	593 391	586 612
Транспорт, включая технологический	35 008	32 548
Водоотведение	18 141	19 196
Услуги сбора платежей	39 046	35 923
Налоги в себестоимости	118 556	105 462
Утилизация отходов	14 360	13 011
Прочие расходы	21 207	16 064
Итого	**2 225 492**	**2 070 509**

9. Административные расходы

	2023	2022
Заработная плата и отчисления	200 696	170 126
Амортизация основных средств и нематериальных активов	27 146	22 267
Материалы и оборудование	10 986	11 439
Расходы на связь	2 524	3 040
Консультационные и информационные услуги	4 888	2 394
Отопление и освещение	3 931	3 793
Прочие расходы на персонал	995	1 078
Командировочные расходы	889	509
Взыскание сомнительной задолженности	76	1 144
Услуги банков	932	1 101
Охрана	43 749	38 451
Юридическое сопровождение	54 854	-
Прочие расходы	21 935	26 732
Итого	**373 601**	**282 074**

В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение.

"ПАКК - Аудит"

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации. В составе административных расходов отражены начисленные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Предприятия, информация о которых представлена ниже:

	2023	2022
Заработная плата	61 608	48 902
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 645	5 339
Взносы по социальному страхованию и обеспечению	10 967	10 038
Расходы на медицинское обслуживание	116	119
Прочие	1 914	2 183
	77 250	**66 581**

Вышеуказанные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

10. Прочие доходы

	2023	2022
Компенсация в связи с расторжением Концессионного соглашения	2 262 903	-
Получение дополнительного концессионного имущества	-	-
Имущество выявленное при инвентаризации	3 485	7 455
Возмещение претензий	7 677	256
Выбытие запасов	2 347	3 257
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	43 224	16 651
Прочее	3 533	52
Итого	**2 323 169**	**30 867**

11. Прочие расходы

	2023	2022
Возврат концессионного имущества	3 758 601	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	4 018	25 173
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	180 530	75 980
Списание дебиторской задолженности	63 094	41 667
Госпошлина	3 735	6 367
Списание имущества	483 010	-
Прочее	5 032	2 438
Итого	**4 498 020**	**151 625**

"ПАКК - Аудит"

12. Финансовые доходы

	2023	2022
Проценты к получению	34 947	31 366
Итого	**34 947**	**31 366**

13. Финансовые расходы

	2023	2022
Проценты к уплате	307 593	252 536
Итого	**307 593**	**252 536**

14. Налог на прибыль

	2023	2022
Текущие налоговые начисления	(18 418)	(70 749)
Возникновение и восстановление временных разниц	25 709	(5 871)
Расход по налогу на прибыль за период	**(7 291)**	**(76 620)**

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	**2023**	**2023**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(1 966 586)**	**331 458**
Налог на прибыль по действующей ставке	393 317	(66 292)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(400 608)	(4 457)
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов	-	(5 871)
Расход по налогу на прибыль за период	**(7 291)**	**(76 620)**
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %		**8,4%**

Отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны по действовавшей ставке налога на прибыль, составляющей 20%.

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

"ПАКК - Аудит"

Млн. руб.	**1 января 2023**	**Признано в составе совокупного дохода**	**31 декабря 2023**
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(113 550)	113 550	-
Основные средства	19 683	(19 683)	-
Дебиторская задолженность	95 925	(95 925)	-
Кредиторская задолженность	(10 942)	10 942	-
Резервы будущих расходов	2 199	(2 199)	-
Кредиты и займы	(41)	41	-
Запасы	701	(701)	
Налоговые активы/(обязательства)	**25 709**	**(25 709)**	**-**

Млн. руб.	**1 января 2022**	**Признано в составе совокупного дохода**	**31 декабря 2022**
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(102 326)	(11 224)	(113 550)
Дебиторская задолженность	87 005	8 920	95 925
Кредиторская задолженность	(12 070)	1 128	(10 942)
Резервы будущих расходов	3 291	(1 092)	2 199
Кредиты и займы	4 139	(4 180)	(41)
Запасы	124	577	701
Налоговые активы/(обязательства)	**(19 838)**	**5 871**	**25 709**

15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Долгосрочная часть	1 679 586	-
Краткосрочная часть	583 317	-
Итого	**2 262 903**	**-**

"ПАКК - Аудит"

В соответствии с п. 3 Соглашения о прекращении концессионного соглашения от 24.11.2017г. в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования "Город Саратов" от 15.12.2023 г., концедент обязан выплатить концессионеру компенсацию в качестве возмещения расходов на создание, реконструкцию, модернизацию объектов имущества, произведенных в целях исполнения обязательств по концессионному соглашению.

Компенсация выплачивается в соответствии с Графиком 1 и Графиком 2. Процентные ставки, установленные для начисления процентов на задолженность по Компенсации переменные, устанавливаются один раз в год, на основании согласованных между сторонами расчетов.

Номинальная стоимость договорных платежей по состоянию на 31.12.2023

Процентная ставка	17%	18,50%	
Период	График 1	График 2	Итог
Основная сумма к уплате			
2024	137 548	259 148	**396 696**
2024	64 708	121 913	**186 621**
2025	64 708	121 913	**186 621**
2026	64 708	121 913	**186 621**
2027	64 708	121 913	**186 621**
2028	64 708	121 913	**186 621**
2029	64 708	121 913	**186 621**
2030	64 708	121 913	**186 621**
2031	64 708	121 913	**186 621**
2032	64 708	121 913	**186 621**
2033	64 708	121 913	**186 621**
	784 627	**1 478 276**	**2 262 903**
Проценты к уплате в 2024 году	98 882	215 096	313 978

"ПАКК - Аудит"

16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство, оборудование к установке
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2022	**4 678 649**	**2 249 142**	**165 753**	**289 410**	**18 843**	**1 955 501**
Поступление	**1 975 380**	1 439 459	50 963	-	127	484 831
Перевод из состава основных средств	**1 142**	-	-	-	1 142	-
Перевод между категориями	**(1 490 549)**	-	(20 639)	21 630	(991)	(1 490 549)
Выбытие	**(23)**	-	(23)	-	-	-
На 31.12.2022	**5 164 599**	**3 688 601**	**196 054**	**311 040**	**19 121**	**949 783**
Поступление	**772 698**	524 588	38 549	-	14 105	195 456
Перевод из состава основных средств	**232**	-	-	-	232	-
Перевод в состав основных средств	**(125 064)**	(346)	(41 733)	-	-	(82 985)
Перевод между категориями	**-**	-	-	-	-	(577 242)
Прекращение Концессионного соглашения	**(4 746 498)**	(4 212 843)	(189 157)	(311 040)	(33 458)	-
Выбытие и списание	**(488 725)**	-	(3 713)	-	-	(485 012)
На 31.12.2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Накопленная амортизация						
На 01.01.2022	**(467 585)**	**(266 080)**	**(67 596)**	**(119 429)**	**(14 480)**	**-**
Начисление	**(245 872)**	(163 215)	(23 661)	(56 457)	(2 539)	-
Перевод из состава основных средств	**(846)**	-	-	-	(846)	
Перевод между категориями	**-**	-	(10 755)	(11 565)	810	-
Выбытие	**23**	-	23	-	-	-
На 31.12.2022	**(714 280)**	**(429 295)**	**(80 479)**	**(187 451)**	**(17 055)**	**-**
Начисление	**(302 053)**	(218 229)	(27 992)	(48 997)	(6 835)	-
Перевод в состав основных средств	**24 724**	152	24 572	-	-	-
Прекращение Концессионного соглашения	**987 896**	647 372	80 186	236 448	23 890	-
Выбытие	**3 713**	-	3 713	-	-	-
На 31.12.2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость:						
На31.12.2022	**4 450 319**	**3 259 306**	**115 575**	**123 589**	**2 066**	**949 783**
На 31.12.2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

"ПАКК - Аудит"

17. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы для ремонта и запасные части	63 720	73 472
Топливо и масла для транспорта	1 005	1 082
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 005	1 905
Специальная оснастка и специальная одежда	1 673	2 909
Прочие материалы	2 021	3 470
Итого	**69 424**	**82 838**

В 2023 году метод определения себестоимости запасов изменен со средневзвешенного на первый по приобретению (ФИФО). В связи с широким перечнем номенклатуры запасов и несущественностью эффекта пересчета остатки на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не пересчитывались.

18. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	973 952	894 157
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(464 551)	(283 996)
Прочая дебиторская задолженность	50 771	47 655
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(34 497)	(33 452)
Дебиторская задолженность по цессии	464 406	465 476
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(464 406)	(465 476)
Итого финансовая дебиторская задолженность	**525 675**	**624 364**
Выданные авансы	20 339	10 819
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	**546 014**	**635 183**

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использована номинальная величина дебиторской задолженности, информация о вероятности погашения задолженности, основанная на исторических данных о сроках оплаты дебиторской задолженности в зависимости от сроков задержки ее погашения, а также оценки руководства.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2023 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	**Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность**
На начало периода	**283 996**	**498 928**
Отчисления в резерв	464 551	498 903
Использование резерва	(283 996)	(498 928)
На конец периода	**464 551**	**498 903**

	31 декабря 2022 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	**Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность**
На начало периода	**209 843**	**497 101**
Отчисления в резерв	283 996	498 928
Использование резерва	(209 843)	(497 101)
На конец периода	**283 996**	**498 928**

Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Предприятие использует матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по невозмещаемой дебиторской задолженности скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и фактического погашения задолженности должников после отчетной даты до даты выпуска финансовой отчетности.

"ПАКК - Аудит"

Методология расчета резерва ожидаемых кредитных убытков задолженности покупателей и заказчиков в матрице резервов по состоянию на 31 декабря 2023г.

№	Группа	Процент резерва	Сумма резерва
1	Просроченные не более 1 месяца	5,05%	6 246
2	Просроченные более месяца, но менее полугода	7,65%	4 391
3	Просроченные более полугода, но менее года	20,57%	2 339
4	Просроченные более года, но менее 3х лет	33,71%	6 214
5	Просроченные 3 года и более	100%	15 324
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на групповой основе			**34 514**
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на индивидуальной основе			430 036
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков			**464 551**

Методология расчета резерва ожидаемых кредитных убытков задолженности покупателей и заказчиков в матрице резервов по состоянию на 31 декабря 2022г.

№	Группа	Процент резерва	Сумма резерва
1	Просроченные не более 1 месяца	2,55%	6 674
2	Просроченные более месяца, но менее полугода	5,22%	10 776
3	Просроченные более полугода, но менее года	18,84%	19 277
4	Просроченные более года, но менее 3х лет	34,95%	41 318
5	Просроченные 3 года и более	100%	1 711
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на групповой основе			**79 75668 478**
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на индивидуальной основе			204 240
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков			**283 996**

"ПАКК - Аудит"

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	9 799	2 937
Денежные средства в кассе, рубли РФ	-	51
Депозиты	192 820	175 330
Итого	**202 619**	**178 318**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятие не признает в качестве актива и соответственно обязательств по авансам полученным остатки на казначейских счетах в сумме 584 174 тыс.руб.. (на 31 декабря 2022 года 701 009) в связи с отсутствием контроля за его использованием до получения соответствующего утверждения со стороны Федерального Казначейства.

Предприятие не имеет денежных средств на иных счетах, ограниченных в использовании.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2023	**2 700 369**	**2 700 369**
Расход по процентам	307 593	**307 593**
Чистое денежное движение	(244 340)	**(244 340)**
Капитализация процентов	27 533	**27 533**
На 31.12.2023	**2 791 155**	**2 791 155**

	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2022	**3 032 818**	**3 032 818**
Расход по процентам	252 536	**252 536**
Чистое денежное движение	(681 686)	**(681 686)**
Капитализация процентов	96 701	**96 701**
На 31.12.2022	**2 700 369**	**2 700 369**

Чистое денежное движение по кредитам и займам полученным включает оплату займов под дебиторскую задолженность. Оплата таких займов в сумме 17 767 тыс.руб. отражена в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности (в 2022 году: 106 601 тыс.руб.).

"ПАКК - Аудит"

20. Займы полученные

	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2023 г.	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2022г.
Облигационные займы с плавающими ставками	17-18,5%	2 203 579	12,15-13,2%	2 438 525
Итого долгосрочные займы		***2 203 579***		***2 438 525***
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	17-18,5%	235 572	12,15-13,2%	244 284
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	-	-	9,96%	17 560
Займы с фиксированной процентной ставкой	19%	350 000	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		***585 572***		***261 844***
Итого займы		**2 789 151**		**2 700 369**

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Задолженность в раскрытии выше не включает проценты.

Задолженность по процентам отражена в составе кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023 указанная задолженность составила 2 004.

Справедливая стоимость облигационных займов

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость	2 439 151	2 682 809
Справедливая стоимость	2 572 114	2 820 984
Разница	**132 963**	**138 175**

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 года соответствует справедливой стоимости.

Справедливая стоимость займов полученных отнесена к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 года включает 2 выпуска с датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков: декабрь 2033 года.

"ПАКК - Аудит"

21. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	132 480	222 224
Начисленные вознаграждения сотрудникам	2 129	62 490
Обязательства по договору	547 513	507 400
Прочее	102 611	44 128
Проценты по займам	2 004	-
	786 737	**836 242**

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

22. Уставный фонд

За 2023, 2022 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2023 года уставный фонд составляет 1 000 тыс. руб. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Дивиденды за 2023, 2022 годы не объявлялись и не выплачивались.

23. Резервы

Резервы представлены обязательствами по премированию сотрудников. Влияние изменений указанных обязательств на совокупный доход Предприятия отражено в составе себестоимости и административных расходов по строкам «Заработная плата и отчисления».

24. Управление финансовыми рисками и капиталом

В связи с использованием финансовых инструментов Предприятие подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (в части риска изменения процентных ставок).

Данное примечание представляет информацию о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, цели Предприятия, ее политику и процессы оценки и управления рисками.

Руководство Предприятия несет полную ответственность за разработку и внедрение принципов управления рисками Предприятия и контроль за их исполнением.

Кредитный риск Предприятия связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Предприятия наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью по договорам цессии.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что риск обесценения дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва ожидаемых кредитных убытков, является незначительным.

"ПАКК - Аудит"

Процесс управления рисками осуществляется посредством реализации выработанного алгоритма по работе с дебиторской задолженностью. В соответствии с указанной инструкцией ежемесячно формируется реестр должников, на основании которого производятся уведомления абонентов. Если клиент не оплачивает задолженность, то документы передаются в юридический отдел, который начинает готовить претензию клиенту.

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности.

Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Предприятия по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

31 декабря 2023 г.	**Балансовая стоимость**	**Денежные потоки по условиям договоров**	**В течение 1 года**	**От 1 до 2 лет**	**От 2 до 5 лет**	**После 5 лет**
Облигационный заем	2 439 151	5 083 631	712 590	666 834	1 726 045	1 978 163
Займ	350 000	352 004	357 637	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	786 737	786 737	786 737	-	-	-
Итого	**3 575 888**	**6 222 372**	**1 856 963**	**666 834**	**1 726 045**	**1 978 163**

31 декабря 2022 г.	**Балансовая стоимость**	**Денежные потоки по условиям договоров**	**В течение 1 года**	**От 1 до 2 лет**	**От 2 до 5 лет**	**После 5 лет**
Облигационный заем	2 682 809	4 664 396	576 574	582 640	1 405 301	2 099 881
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	17 560	17 767	17 767	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	836 243	836 243	836 243	-	-	-
Итого	**3 536 612**	**5 518 406**	**1 430 584**	**582 640**	**1 405 301**	**2 099 881**

"ПАКК - Аудит"

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Предприятия отсутствуют финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках приводят к изменению финансового результата Предприятия.

Анализ влияния изменения процентных ставок на совокупный доход (прибыль после налогообложения и соответственно капитал) Предприятия ниже применен к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года.

Ключевая ставка ЦБ	Ключевая ставка ЦБ
31 декабря 2023	31 декабря 2022
Процентная ставка +10% (-10%)	Процентная ставка -10% (+10%)
195 132 (195 132)	214 625 (214 625)

Управление капиталом. Предприятие рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты банков. Задачей Предприятия в области управления капиталом является обеспечение способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно, обеспечивая предоставление своим абонентам возможность получения коммунальных услуг в необходимом объеме и требуемого качества. Для этих целей Предприятие аккумулирует капитал, необходимый для поддержания производственного оборудования в работоспособном состоянии, а также повышения эффективности его работы. Осуществляя деятельность, подпадающую под государственное регулирование тарифов, Предприятие в значительной степени ограничено в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности.

25. Условные и договорные обязательства

Специальная военная операция 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала **специальную военную операцию** на международно признанной территории Украины. По состоянию на дату составления настоящей отчетности международные санкции, способные повлиять на непрерывность деятельности Предприятия продолжают вводиться. В тоже время, военно-политический конфликт между Россией и Украиной продолжает развиваться.

Судебные разбирательства. К Предприятию периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать исковые требования, обусловленные разными обстоятельствами. Исходя из собственной оценки, а также мнения внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства не приведут к каким-либо существенным убыткам в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Предприятие предпринимает все надлежащие меры и действия для соблюдения действующего природоохранного законодательства.

"ПАКК - Аудит"

Налоговое законодательство России, в которой Предприятие ведет свою деятельность. Предприятие ведет деятельность на территории России. Налоговая система России является достаточно новой и характеризуется многочисленными налогами и часто меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, противоречиво, и может быть неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства. Однако налоговые органы могут иметь свои интерпретации, и эффект может быть весьма существенным.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

26. Связанные стороны

В 2023, 2022 году существенных операций со связанными сторонами, помимо вознаграждений ключевого управленческого персонала, отраженных в примечании 8 «Административные расходы», нет.

27. События после отчетной даты

Предприятие полагает, что событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за 2023 год) нет.

На дату составления настоящей финансовой отчетности текущий анализ Предприятия подтверждает возможность продолжить непрерывное функционирование в обозримом будущем.