

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Общая информация	9
2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	10
3. Принципы составления	10
4. Принципы учетной политики	11
5. Информация по сегментам	11
6. Выручка	12
7. Себестоимость продаж.....	13
8. Административные расходы	13
9. Прочие доходы.....	14
10. Прочие расходы	14
11. Финансовые доходы.....	15
12. Финансовые расходы	15
13. Налог на прибыль	15
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	16
15. Запасы.....	17
16. Дебиторская задолженность	17
17. Денежные средства и их эквиваленты.....	18
18. Займы полученные	19
19. Кредиторская задолженность	20
20. Уставный фонд	20
21. Резервы	20
22. Условные и договорные обязательства	20
23. Связанные стороны	21
24. События после отчетной даты.....	21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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, город Москва, ВН. ТЕР. Г. Муниципальный округ Донской, пер. Духовской, д. 17, строен. 18, помещ. 8Н/4
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» (Далее по тексту – «Предприятие», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета об изменениях в капитале и промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной финансовой отчетности (промежуточная финансовая информация). Руководство ООО «Концессии водоснабжения - Саратов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

За исключением фактов, разъяснение которых представлено в следующем разделе, мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка

промежуточной сокращенной финансовой отчетности состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 30 июня 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
ООО «ПАКК-Аудит»

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

Мирзоян Н.А.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

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

Мирзоян Н.А.

«16» августа 2023 года



ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	6 м 2023	6 м 2022
Выручка	6	1 569 040	1 370 685
Себестоимость продаж	7	(1 090 838)	(987 693)
Валовая прибыль		478 202	382 992
Административные расходы	8	(159 118)	(164 934)
Прочие доходы	9	16 949	13 004
Прочие расходы	10	(182 272)	(73 949)
Операционная прибыль		153 761	157 113
Финансовые доходы	11	8 994	17 115
Финансовые расходы	12	(149 707)	(56 064)
Прибыль до налогообложения		12 048	118 164
Налог на прибыль	13	(4 918)	(33 235)
Чистая прибыль за период		8 130	84 929
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		8 130	84 929
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		81	849
- разводненная		81	849

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ Е.В.Мелихов
26 июля 2023 года

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	4 385 313	4 450 319
Основные средства		5 368	9 135
Нематериальные активы		11 240	16 823
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		10 546	7 486
Отложенные налоги		8 696	-
Итого внеоборотные активы		4 421 163	4 483 736
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	333 788	178 318
Дебиторская задолженность	16	595 487	635 183
Запасы	15	65 264	82 838
Предоплата по налогу на прибыль		15 266	-
Прочие налоги к возмещению		215 257	205 059
Итого оборотные активы		1 225 062	1 101 398
ИТОГО АКТИВЫ		5 646 225	5 585 161
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	20	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 643 964	1 635 834
ИТОГО КАПИТАЛ		1 644 964	1 636 834
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	19	2 598 605	2 438 525
Отложенные налоги			25 709
Итого долгосрочные обязательства		2 598 605	2 464 234
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20	937 322	836 242
Краткосрочные займы	19	249 716	261 844
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	30 461
Задолженность по прочим налогам		206 330	344 551
Резервы	21	9 288	10 994
Итого краткосрочные обязательства		1 402 656	1 484 093
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 001 261	3 948 326
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 646 225	5 585 161

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	При м.	6 м 2023	6 м 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления денежных средств от покупателей		1 807 819	1 594 767
Прочие поступления денежных средств		3 696	2 131
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(615 876)	(670 236)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(496 916)	(416 997)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(39 794)	(21 479)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(12 234)	(6 212)
НДС, уплаченный в бюджет		(249 682)	(155 563)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(393)	(894376)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду		(26 485)	(47 753)
Прочие выплаты денежных средств		(1 094)	(5 769)
Налог на прибыль уплаченный		(85 050)	(22 002)
Проценты, полученные по депозитам		9 009	17 115
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии		(17 767)	(53 300)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		275 233	214 326
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы		(119 762)	(415 683)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(119 762)	(415 683)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		-	-
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты		-	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		155 471	(201 357)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	178 317	416 748
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	333 788	215 391

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2022 г.	1 000	1 380 996	1 381 996
Прибыль за период	-	84 929	84 929
На 30 июня 2022 г.	1 000	1 465 925	1 466 925
На 1 января 2023 г.	1 000	1 635 834	1 636 834
Прибыль за период	-	8 130	8 130
На 30 июня 2023 г.	1 000	1 643 964	1 644 964

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной отчетности (неаудированной) являются ее неотъемлемой частью

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 30 июня 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.

Концессионное соглашение

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.

Концедент должен осуществлять содействие Предприятию в целях полной компенсации недополученных доходов в соответствии с действующим законодательством при осуществлении деятельности, предусмотренной Концессионным Соглашением.

При прекращении Соглашения Предприятие обязано передать Концеденту Объект Соглашения и иное имущество в состоянии, соответствующем требованиям правил эксплуатации и технического обслуживания, с учетом нормального износа и периода эксплуатации, соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, быть пригодным для осуществления холодного водоснабжения и водоотведения и не должны быть обременены правами третьих лиц.

2. 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.

3. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Способность Предприятия реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. 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.

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:

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2023 года

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

- *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 консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- *Сроки полезного использования внеоборотных активов.* 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.
- *Классификация внеоборотных активов в качестве основных средств или Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.* Предприятие классифицирует объекты в зависимости от прогнозов возможности сохранения прав собственности на соответствующие активы по мере расторжения концессионного соглашения. В течение сроков использования соответствующих активов до расторжения концессионного соглашения возможна реклассификация между категориями, указанными выше.
- *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.

4. Принципы учетной политики

В Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в финансовой отчетности за 2022 год.

5. 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».

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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:

	6 м 2023	6 м 2022
Выручка	1 569 040	1 370 685
Прибыль / (убыток) до налогообложения	13 048	118 164
	30 июня 2023	31 декабря 2022
Активы сегмента		5 585 160
Внеоборотные активы	4 421 163	4 476 277
Обязательства сегмента	4 001 261	3 948 326

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

6. Выручка

	6 м 2023	6 м 2022
Водоснабжение	824 035	805 983
Водоотведение	414 770	351 760
Технологическое присоединение	39 977	30 382
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	98 350	63 738
Негативное воздействие на работу ЦСВ	129 373	62 328
Прочие услуги	62 535	56 494
Итого	1 569 040	1 370 685

В первом полугодии 2023 крупнейших покупателей Предприятия, продажи которым превышают 10% в первом полугодии 2023 года у Предприятия нет.

В первом полугодии 2022 крупнейший покупатель Предприятия обеспечивает 11,7% выручки. Услуги водоснабжения составляют 96% выручки от продаж указанному Предприятию. Иных покупателей, продажи которым превышают 10% в первом полугодии 2022 года у Предприятия нет.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2023 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

7. Себестоимость продаж

	6 м 2023	6 м 2022
Энергоресурсы	8 220	8 799
Заработная плата и отчисления	391 835	327 918
Амортизация основных средств и нематериальных активов	135 956	95 830
Материалы и оборудование	74 625	80 030
Ремонт и эксплуатационные расходы	63 337	62 573
Прочие расходы на персонал	2 367	2 676
Электроэнергия	298 663	287 621
Транспорт, включая технологический	15 847	9 041
Водоотведение	8 118	19 196
Услуги сбора платежей	19 229	16 842
Налоги в себестоимости	58 166	48 693
Утилизация отходов	7 429	5 726
Прочие расходы	7 046	41 944
Итого	1 090 838	987 693

8. Административные расходы

	6 м 2023	6 м 2022
Заработная плата и отчисления	89 235	109 128
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 550	11 679
Материалы и оборудование	5 222	5 608
Расходы на связь	1 249	1 463
Консультационные и информационные услуги	1 972	1 076
Отопление и освещение	2 139	1 890
Прочие расходы на персонал	4 566	440
Командировочные расходы	376	206
Взыскание сомнительной задолженности	76	744
Услуги банков	393	368
Охрана	21 657	18 752
Электроэнергия	1 149	
Юридические (судебная экспертиза, нотариус и т.д.)	9 008	
Прочие расходы	14 508	9 082
Итого	159 118	164 934

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2023 года

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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:

	6 м 2023	6 м 2022
Вознаграждение связанное с выполнением трудовых функций	21 531	24 481
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	6 277	6 436
Итого	27 808	30 917

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

9. Прочие доходы

	6 м 2023	6 м 2022
Получение дополнительного концессионного имущества	-	-
Имущество выявленное при инвентаризации	2 221	-
Возмещение претензий	-	-
Выбытие запасов	247	999
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	10 505	9 493
Прочее	3 976	2 512
Итого	16 949	13 004

10. Прочие расходы

	6 м 2023	6 м 2022
Штрафы, пени, неустойки к уплате	3 177	1 527
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	171 325	63 639
Списание дебиторской задолженности	4 869	1 571
Госпошлина	2 797	2 410
Списание имущества	-	-
Прочее	104	4 802
Итого	182 272	73 949

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2023 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

11. Финансовые доходы

	6 м 2023	6 м 2022
Проценты к получению	8 994	17 115
Итого	8 994	17 115

12. Финансовые расходы

	6 м 2023	6 м 2022
Проценты к уплате	149 707	56 064
Итого	149 707	56 064

13. Налог на прибыль

	6 м 2023	6 м 2022
Текущие налоговые начисления	(39 323)	(19 915)
Возникновение и восстановление временных разниц	34 405	(13 320)
Расход по налогу на прибыль за период	(4 918)	(33 235)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	6 м 2023	6 м 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 048	118 164
Налог на прибыль по действующей ставке	(2 610)	(23 633)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(2 308)	(9 602)
Расход по налогу на прибыль за период	(4 918)	(33 235)

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

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств не раскрываются в связи с несущественностью.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2023 года

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство, оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2022	4 678 649	2 249 142	165 753	289 410	18 843	1 955 501
Поступление	540 239	225 804	22 397	-	86	291 952
Перевод из состава основных средств	1 142	-	788	-	354	-
Перевод между категориями	(248 287)	-	(21 427)	21 630	(203)	(248 287)
Выбытие	(102)	-	(16)	-	(86)	-
На 30.06.2022	4 971 641	2 474 946	167 495	311 040	18 994	1 999 166
На 01.01.2023	5 164 599	3 688 601	196 054	311 040	19 121	949 783
Поступление	155 801	74 869	8 209	-	693	72 030
Перевод из состава основных средств	(83 771)	-	-	-	-	(83 771)
Выбытие	(1 280)	-	(1 280)	-	-	-
На 31.12.2023	5 235 349	3 763 470	202 983	311 040	19 814	938 042
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2022	(467 585)	(266 080)	(67 596)	(119 429)	(14 480)	-
Начисление	(102 9532)	(62 601)	(10 253)	(28 256)	(1 843)	-
Перевод из состава основных средств	(846)	-	(607)	-	(239)	-
Перевод между категориями	-	-	11 362	(11 565)	203	-
Выбытие	108	-	16	-	86	-
На 30.06.2022	(571 276)	(328 675)	(67 078)	(159 250)	(16 273)	-
На 01.01.2023	(714 280)	(429 295)	(80 479)	(187 451)	(17 055)	-
Начисление	(136 956)	(96 409)	(14 640)	(25 464)	(443)	-
Выбытие	1 200	-	1 200	-	-	-
На 31.12.2023	(850 036)	(525 704)	(93 919)	(212 915)	(17 498)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2022	4 450 319	3 259 306	115 575	123 589	2 066	949 783
На 30.06.2023	4 385 313	3 237 766	109 064	98 125	2 316	938 042

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2023 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Запасы

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Материалы для ремонта и запасные части	58 357	73 472
Топливо и масла для транспорта	1 153	1 082
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 272	1 905
Специальная оснастка и специальная одежда	2 075	2 909
Прочие материалы	2 407	3 470
Итого	65 264	82 838

16. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность покупателей и заказчиков	1 019 331	894 157
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(450 262)	(283 996)
Прочая дебиторская задолженность	52 548	47 655
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(38 511)	(33 452)
Дебиторская задолженность по цессии	465 395	465 476
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(465 395)	(465 476)
Итого финансовая дебиторская задолженность	583 106	624 364
Выданные авансы	12 381	10 819
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	595 487	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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2023 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	30 июня 2023 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	283 996	498 928
Отчисления в резерв	450 262	503 906
Использование резерва	(283 996)	(498 928)
На конец периода	<u>450 262</u>	<u>503 906</u>

	30 июня 2022 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	209 843	497 101
Отчисления в резерв	269 303	501 279
Использование резерва	(209 843)	(497 101)
На конец периода	<u>269 303</u>	<u>501 279</u>

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.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	3 506	2 937
Денежные средства в кассе, рубли РФ	312	51
Депозиты	329 970	175 330
Итого	<u>333 788</u>	<u>178 318</u>

По состоянию на 30 июня 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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2023 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Займы полученные

	Эффективн ые процентные ставки	30 июня 2023 г.	Эффективн ые процентные ставки	31 декабря 2023г.
Облигационные займы с плавающими ставками	12,15-14,14%	2 598 605	12,15-13,2%	2 438 525
Итого долгосрочные займы		2 598 605		2 438 525
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	12,15-14,14%	249 716	12,15-13,2%	244 284
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	-		9,96%	17 560
Итого краткосрочные кредиты и займы		249 716		261 844
Итого займы		2 848 321		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 включает проценты.

Справедливая стоимость облигационных займов

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Балансовая стоимость	2 848 321	2 682 809
Справедливая стоимость	2 980 830	2 820 984
Разница	132 509	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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2023 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

19. Кредиторская задолженность

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	74 983	129 157
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	73 313	93 067
Начисленные вознаграждения сотрудникам	71 641	62 490
Обязательства по договору	677 049	507 400
Прочее	40 336	44 129
Краткосрочная кредиторская задолженность	937 322	836 243

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

Договорные обязательства по будущим операциям, связанным с приобретением и строительством внеоборотных активов, не включенные в состав кредиторской задолженности выше на 30 июня 2023 года составляют 2 231 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 231 тыс.руб.).

20. Уставный фонд

За 2023, 2022 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2022 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.

21. 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».

22. 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.

Коронавирус (COVID-19) 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 объявила начало пандемии. На дату выпуска настоящей отчетности ситуация все еще развивается.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2023 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Судебные разбирательства. К Предприятию периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, 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.

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, базирываясь 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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

23. Связанные стороны

В 2023 году проценты владения, принадлежащие участникам Предприятия изменились. Так, участником Предприятия по состоянию на 30 июня 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).

В течение 1 полугодия 2023, 2022 года иных операций со связанными сторонами не было.

24. События после отчетной даты

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