

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	13
3. Принципы составления	13
4. Принципы учетной политики.....	14
5. Информация по сегментам	19
6. Выручка	20
7. Себестоимость продаж.....	21
8. Административные расходы	21
9. Прочие доходы.....	22
10. Прочие расходы	22
11. Финансовые доходы.....	23
12. Финансовые расходы	23
13. Налог на прибыль	23
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	25
15. Основные средства	26
16. Запасы	27
17. Дебиторская задолженность.....	27
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	29
19. Займы полученные	30
20. Кредиторская задолженность	31
21. Уставный фонд	32
22. Управление финансовыми рисками и капиталом	32
23. Условные и договорные обязательства	34
24. Связанные стороны	35
25. События после отчетной даты.....	36

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 «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6
Почтовый адрес	115191, город Москва, пер. Духовской, д. 17, строен. 10, этаж 2
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 2021 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний, состоящих из основных положений 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 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включена в Годовой отчет, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Годовой отчет содержит информацию, базирующуюся на Российских принципах бухгалтерского учета и соответственно, несравнимую с информацией, отраженной в приведенной ниже финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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.

Ключевой вопрос 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 17 приложенной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

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.

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 подготовкой годовой бухгалтерской (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:

- а) 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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) 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;
- е) 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
ООО «ЭчЛБи 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

Мирзоян Н.А.

31 марта 2022 г.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2021	2020
Выручка	6	2 734 744	2 507 755
Себестоимость продаж	7	(1 854 742)	(1 842 042)
Валовая прибыль		880 002	665 713
Административные расходы	8	(386 900)	(342 473)
Прочие доходы	9	41 315	199 255
Прочие расходы	10	(140 424)	(90 320)
Операционная прибыль		393 993	432 175
Финансовые доходы	11	31 006	71 797
Финансовые расходы	12	(60 205)	(117 710)
Прибыль до налогообложения		364 794	386 262
Налог на прибыль	13	(33 818)	(32 454)
Чистая прибыль за период		330 976	353 808
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		330 976	353 808
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		3 309,76	3 538,08
- разводненная		3 309,76	3 538,08

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ С.А. Журавлев
30 марта 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	4 211 064	3 536 559
Основные средства	15	7 379	28 054
Нематериальные активы		26 626	36 785
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		19 814	120 422
Актив в форме права пользования по аренде		-	-
Итого внеоборотные активы		4 264 883	3 721 820
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	416 748	772 652
Дебиторская задолженность	17	678 138	790 445
Запасы	16	101 775	130 391
Предоплата по налогу на прибыль		7 086	-
Прочие налоги к возмещению		71 088	60 294
Итого оборотные активы		1 274 835	1 753 782
ИТОГО АКТИВЫ		5 539 718	5 475 602
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	21	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 380 996	1 050 020
ИТОГО КАПИТАЛ		1 381 996	1 051 020
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20	-	-
Долгосрочные займы	19	2 707 865	3 017 726
Отложенные налоги		19 838	29 847
Итого долгосрочные обязательства		2 727 703	3 047 573
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20	973 359	1 150 668
Краткосрочные займы	19	324 593	158 986
Краткосрочные обязательства по аренде		-	4 098
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	1 735
Задолженность по прочим налогам		115 252	33 331
Резервы		16 455	28 191
Итого краткосрочные обязательства		1 430 019	1 377 009
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 157 722	4 424 582
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 539 718	5 475 602

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	3 533 899	2 863 375
Прочие поступления денежных средств	5 655	7 431
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 266 881)	(1 524 492)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(854 558)	(800 943)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(34 827)	(24 341)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(15 277)	(8 814)
НДС, уплаченный в бюджет	(184 697)	(77 081)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(765)	(746)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	(47 896)	(39 578)
Прочие выплаты денежных средств	(17 252)	(42 021)
Налог на прибыль уплаченный	(52 650)	-
Проценты, полученные по депозитам	30 783	71 798
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии	(106 601)	(106 601)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	988 933	317 987
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(1 021 517)	(821 928)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	-	(121 051)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 021 517)	(942 979)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	-	-
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(323 320)	(279 486)
Оплата расходов, связанных с получением кредитов и займов	-	(8 054)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(323 320)	(287 540)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(355 905)	(912 532)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 772 653	1 685 185
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18 416 748	772 653

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2020 г.	1 000	696 212	697 212
Прибыль за период	-	353 808	353 808
На 31 декабря 2020 г.	1 000	1 050 020	1 051 020
На 1 января 2021 г.	1 000	1 050 020	1 051 020
Прибыль за период	-	330 976	330 976
На 31 декабря 2021г.	1 000	1 380 996	1 381 996

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности 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.

Участниками Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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.

Предприятие полагает, что возможность продления договора концессии по мере его истечения вероятна. В связи с этим нормы износа, применяемые для прав на имущество по договорам концессии, соответствуют срокам полезного использования эксплуатируемого имущества, а не длительности действующего концессионного соглашения.

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 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 2020 года.

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:

- *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.
- *Справедливая стоимость финансовых инструментов.* Оценочные методы, используемые при оценке с использованием не наблюдаемых на рынке данных, требуют применения существенных суждений при разработке допущений.
- *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

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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

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 средневзвешенной стоимости.

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.

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 долеваемые 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.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Вознаграждения, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансовых обязательств, учитываются в качестве корректировки эффективной процентной ставки.

Предприятие учитывает в качестве вознаграждений, являющихся частью эффективной процентной ставки следующие расходы:

- вознаграждения, выплачиваемые представителю владельцев облигационного займа,
- услуги по организации размещения облигаций брокерами и иными лицами,

- комиссии биржи, клиринговой организации и иных лиц, связанные с размещением облигаций,
- другие затраты, непосредственно связанные с размещением облигационного займа и иных финансовых обязательств.

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.

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Опубликованы новые стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и на которые Предприятие досрочно не перешло.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отсрочка даты вступления в силу» (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» выпущена в январе 2020 года и первоначально вступала в силу 1 января 2022 года. Однако в ответ на пандемию Covid— 19 дата вступления в силу была отложена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, внесенных в классификацию, в результате внесения поправок в руководство.

Поправка МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущена в феврале 2021 года). Поправка вводит новое определение учетных оценок, а также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», (выпущена в феврале 2021 года) дает руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», под названием «отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции» (выпущена в мае 2021). В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»** под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО» и **поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия.

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».

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:

	2021	2020
Выручка	2 734 744	2 507 755
Прибыль / (убыток) до налогообложения	364 794	386 262
Активы сегмента		
Внеоборотные активы	4 264 883	3 721 820
Обязательства сегмента	4 157 723	5 475 602

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

6. Выручка

	2021	2020
Водоснабжение	1 578 058	1 479 725
Водоотведение	667 778	584 496
Технологическое присоединение	123 067	172 829
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	148 868	88 271
Прочие услуги	216 973	182 434
Итого	2 734 744	2 507 755

В 2020 году у Предприятия нет покупателей, выручка которых превышает 10% от общей суммы выручки.

В 2021 году у Предприятия только один покупатель, выручка которого превышает 10% от общей суммы выручки. Так в 2021 году выручка от такого покупателя составила 281 619 тыс.руб..

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

7. Себестоимость продаж

	2021	2020
Энергоресурсы	41 335	28 994
Заработная плата и отчисления	578 582	582 730
Амортизация основных средств и нематериальных активов	154 011	126 845
Амортизация актива в форме права пользования	-	13 590
Материалы и оборудование	155 768	147 771
Ремонт и эксплуатационные расходы	133 131	120 515
Прочие расходы на персонал	3 637	3 300
Электроэнергия	626 877	652 451
Транспорт, включая технологический	16 836	15 707
Краткосрочная аренда	-	12 499
Услуги сбора платежей	31 649	24 616
Налоги в себестоимости	88 427	68 621
Утилизация отходов	10 420	14 000
Прочие расходы	14 069	30 403
Итого	1 854 742	1 842 042

8. Административные расходы

	2021	2020
Заработная плата и отчисления	248 245	233 003
Амортизация основных средств и нематериальных активов	36 668	9 591
Материалы и оборудование	15 493	7 572
Расходы на связь	3 718	3 608
Консультационные и информационные услуги	2 205	3 415
Отопление и освещение	3 981	3 669
Прочие расходы на персонал	1 507	1 721
Командировочные расходы	535	443
Взыскание сомнительной задолженности	9 194	14 238
Услуги банков	748	730
Охрана	37 995	35 318
Прочие расходы	26 611	29 165
Итого	386 900	342 473

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 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:

	2021	2020
Вознаграждение связанное с выполнением трудовых функций	54 197	28 606
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	12 147	8 043
Итого	66 434	36 649

В 2021, 2020 году в состав ключевого управленческого персонала включены Директор Предприятия, его заместители по направлениям, его советники, главный инженер, коммерческий директор и финансовый директор.

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

9. Прочие доходы

	2021	2020
Смена кредитора (представителя владельцев облигаций)		124 716
Получение дополнительного концессионного имущества	29 315	44 558
Возмещение претензий	387	13 004
Выбытие запасов	5 698	4 438
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	2 197	2 293
Прочее	3 718	10 246
Итого	41 315	199 255

10. Прочие расходы

	2021	2020
Штрафы, пени, неустойки к уплате	3 474	1 095
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	109 128	30 786
Списание дебиторской задолженности	11 394	15 164
Госпошлина	6 078	8 429
Списание имущества	67	26 685
Прочее	10 283	8 161
Итого	140 424	90 320

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

11. Финансовые доходы

	2021	2020
Проценты к получению	60 205	71 797
Итого	60 205	71 797

12. Финансовые расходы

	2021	2020
Проценты к уплате	31 006	110 936
Проценты по аренде	-	6 774
Итого	31 006	117 710

13. Налог на прибыль

	2021	2020
Текущие налоговые начисления	(43 828)	(2 607)
Возникновение и восстановление временных разниц	10 010	(29 847)
Изменение величины непризнанных налоговых активов	-	-
Расход по налогу на прибыль за период	(33 818)	(32 454)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	364 794	386 262
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль по действующей ставке	(72 959)	(77 252)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	44 329	44 798
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов	(5 188)	-
Расход по налогу на прибыль за период	(33 818)	(32 454)
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:

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Млн. руб.	1 января 2021	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2021
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(45 983)	(56 343)	(102 326)
Основные средства	(7 057)	7 057	-
Дебиторская задолженность	34 886	52 118	87 005
Кредиторская задолженность	(15 640)	3 569	(12 070)
Резервы будущих расходов	5 599	(2 308)	3 291
Кредиты и займы	(1 654)	5 793	4 139
Запасы	-	124	124
Налоговые активы/(обязательства)	(29 847)	10 010	(19 838)

Млн. руб.	1 января 2020	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2020
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(25 473)	(20 510)	(45 983)
Основные средства	-	(7 057)	(7 057)
Дебиторская задолженность	60 662	(25 775)	34 886
Кредиторская задолженность	(1 107)	(14 532)	(15 640)
Резервы будущих расходов	-	5 599	5 599
Кредиты и займы	19 616	(21 269)	(1 654)
Актив в форме права пользования	(28 413)	28 413	-
Налоговые активы/(обязательства)	25 284	(55 132)	(29 847)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(25 284)	25 284	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	(29 847)	(29 847)

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2021 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
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2020	2 140 735	1 162 544	33 213	671	156	944 151
Поступление	2 043 886	431 009	55 061	127 979	11 137	1 418 700
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(361 558)	-	8 343	157 133	4 934	(531 968)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2020	3 823 063	1 593 553	96 617	285 783	16 227	1 830 833
На 01.01.2021	3 823 063	1 593 553	96 617	285 783	16 227	1 830 833
Поступление	1 521 392	655 448	35 366	3 627	2 369	824 582
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(662 282)	346	33 935	-	247	(696 810)
Выбытие	(3 524)	(205)	(165)	-	-	(3 154)
На 31.12.2021	4 678 649	2 249 142	165 753	289 410	18 843	1 955 501
Накопленная амортизация						
На 01.01.2020	(125 583)	(108 238)	(16 864)	(412)	(69)	-
Начисление	(128 907)	(69 016)	(15 426)	(39 169)	(5 296)	-
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(32 014)	1 678	(2 591)	(28 607)	(2 494)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2020	(286 504)	(175 576)	(34 881)	(68 188)	(7 859)	-
На 01.01.2021	(286 504)	(175 576)	(34 881)	(68 188)	(7 859)	-
Начисление	(167 154)	(90 549)	(18 990)	(51 241)	(6 374)	-
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(14 204)	(69)	(13 888)	-	(247)	-
Выбытие	277	114	163	-	-	-
На 31.12.2021	(467 585)	(266 080)	(67 596)	(119 429)	(14 480)	-
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2020	3 536 559	1 417 977	61 736	217 595	8 368	1 830 883
На 31.12.2021	4 211 064	1 983 062	98 157	169 981	4 363	1 955 501

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Основные средства

Первоначальная стоимость	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Капитальные вложения
На 01.01.2020	287 797	161	21 294	158 807	14 317	93 218
Поступление	18 254	-	15 232	-	3 022	-
Перевод в состав концессионного имущества	(263 627)	-	(8 343)	(157 133)	(4 934)	(93 218)
Выбытие	(285)	-	(34)	(251)	-	-
На 31.12.2020	42 138	161	28 148	1 423	12 406	-
На 01.01.2021	42 138	161	28 148	1 423	12 406	-
Поступление	11 483	185	5 787	-	5 511	-
Перевод в состав концессионного имущества	(34 528)	(346)	(33 935)	-	(247)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021	19 093	-	-	1 423	17 670	-
Накопленная амортизация						
На 01.01.2020	(36 571)	(13)	(2 062)	(29 559)	(4 937)	-
Начисление	(9 602)	(23)	(4 673)	(462)	(4 444)	-
Перевод в состав концессионного имущества	32 013	-	915	28 607	2 491	-
Выбытие	75	-	8	67	-	-
На 31.12.2020	(14 084)	(36)	(5 812)	(1 346)	(6 890)	-
На 01.01.2021	(14 084)	(36)	(5 812)	(1 346)	(6 890)	-
Начисление	(11 833)	(33)	(8 076)	(77)	(3 647)	-
Перевод в состав концессионного имущества	14 204	69	13 888	-	247	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021	(11 713)	-	-	(1 423)	(10 290)	-
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2020	28 054	125	22 336	77	5 517	-
На 31.12.2021	7 380	-	-	-	7 380	-

16. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы для ремонта и запасные части	86 568	104 161
Топливо и масла для транспорта	1 160	4 041
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 341	5 611
Специальная оснастка и специальная одежда	9 217	16 242
Прочие материалы	1 489	336
Итого	101 775	130 391

17. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	849 157	837 888
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(209 843)	(108 672)
Прочая дебиторская задолженность	48 237	40 464
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(30 081)	(32 344)
Дебиторская задолженность по цессии	467 020	483 593
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(467 020)	(456 800)
Итого финансовая дебиторская задолженность	657 470	764 129
Выданные авансы	20 668	26 316
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	678 138	790 445

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 финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

31 декабря 2021 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	108 672	489 144
Отчисления в резерв	209 843	497 101
Использование резерва	(108 672)	(489 144)
На конец периода	209 843	497 101

31 декабря 2020 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	202 646	364 383
Отчисления в резерв	108 672	489 144
Использование резерва	(202 646)	(364 383)
На конец периода	108 672	489 144

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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Методология расчета резерва ожидаемых кредитных убытков задолженности покупателей и заказчиков в матрице резервов по состоянию на 31 декабря 2021г.

№	Группа	Процент резерва	Сумма резерва
1	Просроченные не более 1 месяца	1,91%	4 419
2	Просроченные более месяца, но менее полугода	4,59%	17 345
3	Просроченные более полугода, но менее года	20,99%	5 967
4	Просроченные более года, но менее 3х лет	53,6%	33 698
5	Просроченные 3 года и более	100%	7 049
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на групповой основе			68 478
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на индивидуальной основе			141 365
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков			209 843

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	5 929	4 523
Денежные средства в кассе, рубли РФ	79	69
Депозиты	410 740	768 060
Итого	<u>416 748</u>	<u>772 652</u>

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2021	<u>3 176 712</u>	<u>3 176 712</u>
Расход по процентам	60 205	60 205
Чистое денежное движение	(429 921)	(429 921)
Капитализация процентов	225 822	225 822
На 31.12.2021	<u>3 032 818</u>	<u>3 032 818</u>

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2021 года

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

Чистое денежное движение по кредитам и займам полученным включает оплату займов под дебиторскую задолженность. Оплата таких займов в сумме 106 601 тыс.руб. отражена в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности (в 2020 году: 106 601 тыс.руб.).

	Кредиты и Займы полученные	Обязательства по аренде	Обязательства, оплаты расходов, связанных с получением займов	Итого
На 01.01.2020	3 229 657	145 188	135 809	3 510 655
Расход по процентам	110 936	6 774	-	117 710
Чистое денежное движение	(386 086)	-	(8 054)	(394 140)
Расторжение договора	-	-	(127 755)	(127 755)
Капитализация процентов	222 205	-	-	222 205
Зачет обязательств по аренде с прочей дебиторской задолженностью по цессии	-	(13 290)	-	(13 290)
Расторжение договоров аренды срок планируемого действия которых превышает 1 год	-	(138 672)	-	(138 672)
На 31.12.2020	3 176 712	-	-	3 176 712

19. Займы полученные

	Эффективн ые процентные ставки	31 декабря 2021 г.	Эффективн ые процентные ставки	31 декабря 2020г.
Облигационные займы с плавающими ставками	11,08-12,15%	2 681 272	9,53%	2 900 416
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	26 593	9,96%	117 310
Итого долгосрочные займы		2 707 865		3 017 726
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	11,08-12,15%	234 236	8,8-9,53%	68 269
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	90 717	9,96%	90 717
Итого краткосрочные кредиты и займы		324 953		158 986
Итого займы		3 032 818		3 176 712

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

Справедливая стоимость облигационных займов

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость	2 915 508	2 968 685
Справедливая стоимость	3 074 100	3 159 216
Разница	<u>158 592</u>	<u>190 531</u>

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 года соответствует справедливой стоимости.

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

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 года включает 2 выпуска с датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков: декабрь 2033 года.

20. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	138 491	108 262
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	310 364	781 277
Начисленные вознаграждения сотрудникам	59 206	46 303
Обязательства по договору	422 026	165 316
Прочее	43 273	49 510
	<u>973 360</u>	<u>1 150 668</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность	<u>973 360</u>	<u>1 150 668</u>

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

Вследствие технической ошибки задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года, отраженная в ранее опубликованной отчетности задолженность перед поставщиками и подрядчиками (в сумме 16 705 тыс.руб.) была занижена, а прочая кредиторская задолженность (в сумме 141 067 тыс.руб.) завышена на сумму 91 557 тыс.руб. Приведенная в примечании выше информация отражает исправленные данные.

Договорные обязательства по будущим операциям, связанным с приобретением и строительством внеоборотных активов, не включенные в состав кредиторской задолженности выше на 31 декабря 2021 года составляют 212 643 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года: 323 578 тыс.руб.).

21. Уставный фонд

За 2021, 2020 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2021 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 2021, 2020 годы не объявлялись и не выплачивались.

22. 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.

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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2021 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	2 915 508	5 150 460	575 086	548 422	1 485 300	2 541 652
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	117 310	124 368	106 601	17 767	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	973 360	973 360	973 360	-	-	-
Итого	4 006 178	6 248 188	1 655 047	566 189	1 485 300	2 541 652

31 декабря 2020 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	2 968 685	4 952 680	323 958	495 046	1 365 167	2 768 509
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	208 027	230 968	106 601	106 601	17 767	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 150 668	1 150 668	1 150 668	-	-	-
Итого	4 327 380	6 334 316	1 581 227	601 647	1 382 934	2 768 509

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021	31 декабря 2020
Процентная ставка +10% (-10%)	Процентная ставка -1% (+1%)
242 959 (242 959)	24 739 (24 739)

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.

23. Условные и договорные обязательства

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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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 2021 года и 31 декабря 2020 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

24. Связанные стороны

В 2021 году существенных операций со связанными сторонами, помимо вознаграждений ключевого управленческого персонала, отраженных в примечании 8 «Административные расходы», нет.

Группа связанных сторон	2020		31 декабря 2020 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам*	Задолженность перед связанным и сторонами*
Иные связанные стороны	-	-	-	-
Прочие услуги	-	(323)	-	-
Итого	-	(323)	-	-

25. События после отчетной даты

В 2022 году произошли значительные изменения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса и проведением военной операции на Украине, что, в свою очередь, отразилось на многих фондовых индексах, привело к падению котировок большинства акций и финансовых инструментов, а также к снижению стоимости российского рубля по отношению к другим валютам. Эти события повышают уровень неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

В настоящее время Предприятие проводит анализ последствий распространяющейся пандемии COVID-19 и кризисных явлений в экономике на свои операции и ликвидность. Принимая во внимание те финансовые и организационные вызовы, с которыми сталкивается бизнес, руководство Предприятия взвешивает разнонаправленные прогнозы и стремится сбалансировать влияние факторов краткосрочного и среднесрочного характера, инфляционные ожидания и другие макроэкономические показатели, а также разрабатывает и принимает ряд мер по обеспечению наиболее оптимальной работы в критических условиях.

Оценка баланса факторов и рисков, связанных с принятием того или иного решения, в конкретной ситуации нацелена на обеспечение финансовой стабильности Предприятия и сохранение потенциала его развития как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

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

