ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА

ГРУППА ПАКК

ПАКК-Аудит

Общество с ограниченной ответственностью «ПАКК-Аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) 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 учетной политики 10
4. Информация по сегментам 11
5. Выручка 12
6. Себестоимость продаж 13
7. Административные расходы 13
8. Прочие доходы 14
9. Прочие расходы 14
10. Финансовые доходы 15
11. Финансовые расходы 15
12. Налог на прибыль 15
13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению 17
14. Денежные средства и их эквиваленты 18
15. Дебиторская задолженность 18
16. Запасы 19
17. Займы полученные 20
18. Кредиторская задолженность 21
19. Задолженность по прочим налогам 21
20. Резервы 21
21. Условные и договорные обязательства 22
22. Связанные стороны 22
23. События после отчетной даты 23

ГРУППА ПАКК

ПАКК-Аудит

Общество с ограниченной ответственностью «ПАКК-Аудит»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Основной государственный регистрационный номер	1156451022683
Местонахождение	410028, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Советская, дом 10

Аудиторская организация:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «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	Некоммерческое партнерство «Аудиторская 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 2022 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 2022 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».

ООО «ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение,

Генеральный директор ООО «ПАКК-Аудит»

Мирзоян Н.А.

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

«12» августа 2022 года

"ПАКК - Аудит"

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	6 м 2022	6 м 2021
Выручка	5	1 370 685	1 286 919
Себестоимость продаж	6	(987 693)	(926 641)
Валовая прибыль		**382 992**	**360 278**
Общехозяйственные расходы	7	(164 934)	(159 770)
Прочие доходы	8	13 004	5 884
Прочие расходы	9	(73 949)	(128 817)
Операционная прибыль		**157 113**	**77 575**
Финансовые доходы	10	17 115	12 436
Финансовые расходы	11	(56 064)	(28 384)
Прибыль до налогообложения		**118 164**	**61 627**
Налог на прибыль	12	(33 235)	23 052
Чистая прибыль за период		**84 929**	**84 679**
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		**84 929**	**84 679**
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		849	846
- разводненная		849	846

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

Директор _____ **С.А.Журавлев**

12 августа 2022 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	13	4 400 365	4 211 064
Основные средства		10 497	7 379
Нематериальные активы		21 654	26 626
Авансы, выданные под приобретение и строительство внеоборотных активов		17 073	19 814
Отложенный налоговый актив			-
Итого внеоборотные активы		**4 449 589**	**4 264 883**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14	215 392	416 748
Дебиторская задолженность	15	699 040	678 138
Запасы	16	105 240	101 775
Предоплата по налогу на прибыль		9 173	7 086
Прочие налоги к возмещению		74 127	71 088
Итого оборотные активы		**1 102 972**	**1 274 835**
ИТОГО АКТИВЫ		**5 552 561**	**5 539 718**
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	17	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 465 295	1 380 996
ИТОГО КАПИТАЛ		**1 466 925**	**1 381 996**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	18	2 837 190	2 707 865
Отложенные налоги		33 158	19 838
Итого долгосрочные обязательства		**2 870 348**	**2 727 703**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	19	737 151	973 359
Краткосрочные займы	18	316 518	324 593
Задолженность по прочим налогам	20	148 744	115 252
Резервы	21	12 875	16 455
Итого краткосрочные обязательства		**1 215 288**	**1 430 019**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**4 085 636**	**4 157 722**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**5 552 561**	**5 539 718**

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

"ПАКК - Аудит"
Введите т

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

		6 м 2022	6 м 2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления денежных средств от покупателей		1 594 767	1 630 477
Прочие поступления денежных средств		2 131	1 909
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(670 236)	(625 511)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(416 997)	(421 015)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС		(21 479)	(16 712)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(6 212)	(6 479)
НДС, уплаченный в бюджет		(155 563)	(43 806)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(376)	(360)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду		(47 753)	(23 093)
Прочие выплаты денежных средств		(5 769)	(11 360)
Налог на прибыль уплаченный		(22 002)	(21 614)
Проценты, полученные по депозитам		17 115	12 226
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии		(53 300)	(53 300)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**214 326**	**421 362**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы		(415 683)	(624 912)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		**(415 683)**	**(624 912)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		**-**	**-**
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		**(201 357)**	**(203 550)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	**416 748**	**772 653**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**215 391**	**569 103**

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2021 г.		**1 000**	**1 050 020**	**1 051 020**
Прибыль за период		-	84 679	**84 679**
На 30 июня 2021 г.	**20**	**1 000**	**1 134 699**	**1 135 699**
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.	**20**	**1 000**	**1 465 925**	**1 466 925**

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

"ПАКК - Аудит"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

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

Участниками Предприятия по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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.

"ПАКК - Аудит"

2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

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.

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 2021 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.

3. 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 2021 год.

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:

"ПАКК - Аудит"

- *Наличие значительного компонента финансирования (примечание 15).* Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Предприятием со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- *Сроки полезного использования внеоборотных активов (примечание 13).* Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения, а также фактической возможности эксплуатации указанного имущества в сроки, предусмотренные концессионным соглашением (смотри принцип непрерывности деятельности выше по тексту). Предприятия полагает, что продление сроков вероятно.
- *Справедливая стоимость финансовых инструментов (примечание 17).* 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 (примечание 15).* ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от доступной информации о количестве дней просрочки платежа. Информация о количестве дней просрочки платежей населения не всегда является полной и точной в силу технических причин. Предприятие не выделяет различные кредитные портфели для расчета резерва. 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 (примечание 13).* Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Предприятия разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

4. 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 Предприятия.

"ПАКК - Аудит"

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 2022	6 м 2021
Выручка	1 370 685	1 286 919
Прибыль / (убыток) до налогообложения	118 164	61 627

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы сегмента	5 552 561	5 539 718
Внеоборотные активы	4 449 589	4 264 883
Обязательства сегмента	4 085 636	4 157 723

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

5. Выручка

	6 м 2022	6 м 2021
Водоснабжение	805 983	774 456
Водоотведение	351 760	321 387
Технологическое присоединение	30 382	10 280
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	63 738	77 602
Негативное воздействие на работу ЦСВ	62 328	65 644
Прочие услуги	56 494	37 550
Итого	**1 370 685**	**1 286 919**

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.

В первом полугодии 2021 крупнейший покупатель Предприятия обеспечивает 11,4% выручки. Услуги водоснабжения составляют 98% выручки от продаж указанному Предприятию. Иных покупателей, продажи которым превышают 10% в первом полугодии 2021 года у Предприятия нет.

"ПАКК - Аудит"

6. Себестоимость продаж

	6 м 2022	6 м 2021
Энергоресурсы	8 799	20 162
Заработная плата и отчисления	327 918	306 352
Амортизация основных средств и нематериальных активов	95 830	81 526
Материалы и оборудование	80 030	74 399
Ремонт и эксплуатационные расходы	62 573	53 798
Прочие расходы на персонал	2 676	2 215
Электроэнергия	287 621	310 888
Транспорт, включая технологический	9 041	7 628
Услуги сбора платежей	16 842	15 727
Налоги в себестоимости	48 693	42 079
Утилизация отходов	5 726	5 211
Компенсация расходов окружающей среде	24 918	-
Водоотведение	11 317	-
Прочие расходы	5 709	6 656
Итого	**987 693**	**926 641**

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

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.

7. Административные расходы

	6 м 2022	6 м 2021
Заработная плата и отчисления	109 128	99 487
Охрана	18 752	19 081
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 679	8 494
Взыскание сомнительной задолженности	744	5 510
Материалы и оборудование	5 608	3 618
Юридические	4 498	2 809
Расходы на связь	1 463	1 898
Консультационные и информационные услуги	1 076	1 054
Отопление и освещение	1 890	2 180
Прочие расходы на персонал	440	586
Командировочные расходы	206	156
Услуги банков	368	354
Прочие расходы	9 082	14 543
Итого	**164 934**	**159 770**

"ПАКК - Аудит"

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

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 2022	6 м 2021
Вознаграждение, связанное с выполнением трудовых функций	24 481	27 356
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	6 436	4 063
Иные доходы	-	1 669
Итого	**30 917**	**33 088**

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

8. Прочие доходы

	6 м 2022	6 м 2021
Оприходование металлолома	1 023	-
Списание кредиторской задолженности	848	-
Получение дополнительного концессионного имущества	-	156
Возмещение претензий	-	74
Выбытие запасов	999	4 070
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	9 493	215
Прочее	641	1 369
Итого	**13 004**	**5 884**

9. Прочие расходы

	6 м 2022	6 м 2021
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 527	1 293
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	63 639	119 872
Списание дебиторской задолженности	1 571	580
Госпошлина	2 410	5 239
Судебные расходы	988	-
Прочее	3 814	1 833
Итого	**73 949**	**128 817**

10. Финансовые доходы

	6 м 2022	6 м 2021
Проценты к получению	56 064	28 384
Итого	**56 064**	**28 384**

11. Финансовые расходы

	6 м 2022	6 м 2021
Проценты к уплате	17 115	12 436
Итого	**17 115**	**12 436**

12. Налог на прибыль

	6 м 2022	6 м 2021
Текущие налоговые начисления	(19 915)	(19 949)
Возникновение и восстановление временных разниц	(13 320)	43 001
Расход по налогу на прибыль за период	**(33 235)**	**23 052**

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	**6 м 2022**	**6 м 2021**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**118 164**	**61 627**
Налог на прибыль по действующей ставке	(23 633)	(12 325)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(9 602)	35 377
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов		
Расход по налогу на прибыль за период	**(33 235)**	**23 052**
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %		

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

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. Соответственно,

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

Млн. руб.	1 января 2022	Признано в составе совокупного дохода	30 июня 2022
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(102 326)	(22 970)	(125 297)
Основные средства	-		
Дебиторская задолженность	87 005	12 728	99 732
Кредиторская задолженность	(12 070)	4 552	(7 518)
Резервы будущих расходов	3 291	(3 291)	-
Кредиты и займы	4 139	(4 633)	(493)
Запасы	124	294	418
Налоговые активы/(обязательства)	**(19 838)**	**(13 320)**	**(33 158)**

Млн. руб.	1 января 2021	Признано в составе совокупного дохода	30 июня 2021
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(45 983)	(18 213)	(64 196)
Основные средства	(7 057)	(2 795)	(9 852)
Дебиторская задолженность	34 886	57 943	92 830
Кредиторская задолженность	(15 640)	1 932	(13 707)
Резервы будущих расходов	5 599	1 011	6 611
Кредиты и займы	(1 654)	3 122	1 468
Актив в форме права пользования	-		
Налоговые активы/(обязательства)	**(29 847)**	**43 001**	**13 153**

"ПАКК - Аудит"

13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Капитальные вложения
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2021	**3 823 063**	**1 593 553**	**96 617**	**285 783**	**16 227**	**1 830 833**
Поступление	**696 679**	292 985	30 644	3 627	2 369	367 054
Перевод между категориями	**(329 625)**	-	-	-	-	(329 625)
Выбытие	**(365)**	(207)	(158)	-	-	-
На 30.06.2021	**4 189 752**	**1 886 331**	**127 103**	**289 410**	**18 596**	**1 868 312**
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**
Накопленная амортизация						
На 01.01.2021	**(286 504)**	**(175 576)**	**(34 881)**	**(68 188)**	**(7 859)**	**-**
Начисление	**(83 419)**	(43 934)	(9 945)	(25 497)	(4 034)	-
Выбытие	**273**	116	157	-	-	-
На 01.01.2021	**(369 650)**	**(219 394)**	**(44 669)**	**(93 685)**	**(11 902)**	**-**
На 01.01.2022	**(467 585)**	**(266 080)**	**(67 596)**	**(119 429)**	**(14 480)**	**-**
Начисление	**(102 953)**	(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**	6	16	-	86	-
На 30.06.2022	**(571 276)**	**(328 675)**	**(67 078)**	**(159 250)**	**(16 273)**	**-**
Балансовая стоимость:						
На31.12.2020	**4 211 064**	**1 983 062**	**98 157**	**169 981**	**4 363**	**1 955 501**
На 30.06.2021	**4 400 365**	**2 146 271**	**100 417**	**151 790**	**2 721**	**1 999 166**

"ПАКК - Аудит"

14. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	2 475	5 929
Денежные средства в кассе, рубли РФ	383	79
Депозиты	211 825	410 740
Платежные карты	229	-
Переводы в пути	480	-
Итого	**215 392**	**416 748**

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

15. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	927 250	849 157
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(269 303)	(209 843)
Прочая дебиторская задолженность	52 397	48 237
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(34 720)	(30 081)
Дебиторская задолженность по цессии	466 559	467 020
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(466 559)	(467 020)
Итого финансовая дебиторская задолженность	**675 624**	**657 470**
Выданные авансы	23 416	20 668
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	**699 040**	**678 138**

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.

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.

При расчете резервов в матрице Предприятие исходит из допущения о начислении 100% резерва для должников, чья задолженность просрочена более чем на 3 года.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	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	**269 303**	**501 279**

	30 июня 2021 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	**Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность**
На начало периода	**108 672**	**489 144**
Отчисления в резерв	228 546	489 142
Использование резерва		
	228 546	**489 142**
На конец периода	**108 672**	**489 144**

16. Запасы

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Материалы для ремонта и запасные части	81 397	86 568
Топливо и масла для транспорта	1 452	1 160
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 606	3 341
Специальная оснастка и специальная одежда	4 561	9 217
Прочие материалы	866	1 489
Товары	14 358	-
Итого	**105 240**	**101 775**

"ПАКК - Аудит"

17. Займы полученные

	Эффективные процентные ставки	30 июня 2022 г.	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2021г.
Облигационные займы с плавающими ставками	11,08-12,15%	2 837 190	11,08-12,15%	2 681 272
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	-	-	9,96%	26 593
Итого долгосрочные займы		***2 837 190***		***2 707 865***
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	11,08-12,15%	247 918	11,08-12,15%	234 236
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	68 600	9,96%	90 717
Итого краткосрочные кредиты и займы		***316 518***		***324 953***
Итого займы		**3 153 708**		**3 032 818**

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

Справедливая стоимость облигационных займов

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость	3 085 108	2 915 508
Справедливая стоимость	3 233 105	3 074 100
Разница	**148 097**	**158 592**

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной нулевой номинальной процентной ставкой по состоянию на 30 июня 2022, 31 декабря 2021 года соответствует справедливой стоимости. Справедливая стоимость указанных займов полученных отнесена к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Номинальная процентная ставка по указанным займам 0%.

Облигационный займ по состоянию на 30 июня 2022, 31 декабря 2021 года включает 2 выпуска с датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков: декабрь 2033 года.

18. Кредиторская задолженность

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	82 606	138 490
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	106 140	310 364
Начисленные вознаграждения сотрудникам	67 537	59 206
Обязательства по договору	442 440	422 026
Прочее	38 428	43 273
	737 151	**973 359**
Краткосрочная кредиторская задолженность	**737 151**	**973 359**

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 2022 года составляют 101 068 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года: 212 643 тыс.руб.).

19. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2022	31 декабря 2021г.
НДС	79 588	80 243
Налог на имущество	11 379	9 845
Социальное страхование	51 350	18 972
Налог на доходы физических лиц	6 182	5 937
Прочие налоги	245	255
Итого	**148 744**	**115 252**

20. 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».

21. Условные и договорные обязательства

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

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

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.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

Военный конфликт на Украине. 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. 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.

По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течение последующих двенадцати месяцев.

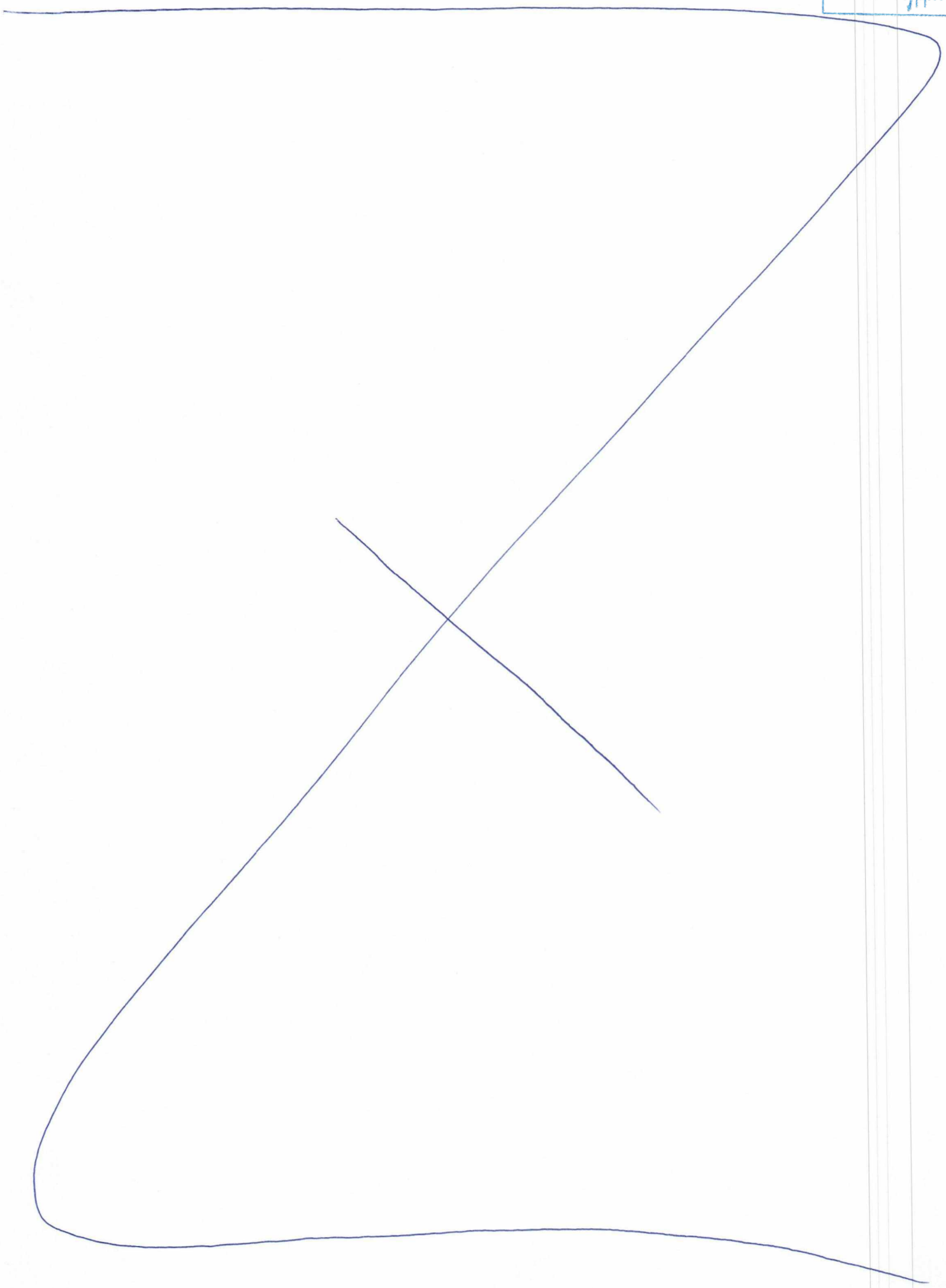
До настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Предприятия отсутствует, однако влияние этой ситуации в будущем невозможно спрогнозировать

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения вероятных последствий.

22. Связанные стороны

В течение 1 полугодия 2022, 2021 года операций со связанными сторонами не было.

23. События после отчетной даты

Предприятие полагает, что событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за первое полугодие 2022 года) нет.

"ПАКК - Аудит"