

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА

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. Запасы.....	18
15. Дебиторская задолженность.....	18
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
17. Займы полученные	20
18. Кредиторская задолженность	21
19. Резервы	21
20. Уставный фонд	21
21. Условные и договорные обязательства	21
22. Связанные стороны	22
23. События после отчетной даты.....	22

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 «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	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Участнику 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 2021 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 2021 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 «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Москва, Российская Федерация

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Мирзоян Н.А.

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

«12» августа 2021 года



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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	6 м 2021	6 м 2020
Выручка	5	1 286 919	1 145 825
Себестоимость продаж	6	(926 641)	(923 606)
Валовая прибыль		360 278	222 219
Административные расходы	7	(159 770)	(166 178)
Прочие доходы	8	5 884	48 059
Прочие расходы	9	(128 817)	(74 710)
Операционная прибыль		77 575	29 390
Финансовые доходы	10	12 436	33 380
Финансовые расходы	11	(28 384)	(53 163)
Прибыль до налогообложения		61 627	9 607
Налог на прибыль	12	23 052	-
Чистая прибыль за период		84 679	9 607
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		84 679	9 607
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		845	96
- разводненная		845	96

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

Директор _____ С.А. Журавлев
 12 августа 2021 года

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	13	3 820 102	3 536 559
Основные средства		22 433	28 054
Нематериальные активы		31 731	36 785
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		20 059	120 422
Отложенный налоговый актив		13 154	-
Итого внеоборотные активы		3 907 479	3 721 820
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16	569 104	772 652
Дебиторская задолженность	15	716 119	790 445
Запасы	14	121 607	130 391
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Прочие налоги к возмещению		56 597	60 294
Итого оборотные активы		1 463 427	1 753 782
ИТОГО АКТИВЫ		5 370 906	5 475 602
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	20	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 134 699	1 050 020
ИТОГО КАПИТАЛ		1 135 699	1 051 020
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	17	3 073 208	3 017 726
Отложенные налоги		-	29 847
Итого долгосрочные обязательства		3 073 208	3 047 573
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	845 402	1 150 668
Краткосрочные займы	17	192 078	158 986
Краткосрочные обязательства по аренде		5 281	4 098
Текущие обязательства по налогу на прибыль		72	1 735
Задолженность по прочим налогам		102 948	33 331
Резервы	19	16 219	28 191
Итого краткосрочные обязательства		1 161 999	1 377 009
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 235 207	4 424 582
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 370 906	5 475 602

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

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	6 м 2021	6 м 2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	1 630 477	1 277 456
Прочие поступления денежных средств	1 909	2 170
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(625 511)	(793 526)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(421 015)	(401 994)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(16 712)	(17 985)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(6 479)	(2 930)
НДС, уплаченный в бюджет	(43 806)	(45 167)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(360)	(343)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	(23 093)	(20 499)
Прочие выплаты денежных средств	(11 360)	(20 937)
Налог на прибыль уплаченный	(21 614)	-
Проценты, полученные по депозитам	12 226	33 380
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии	(53 300)	(53 300)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	421 362	(43 673))
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(624 912)	(239 392)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	-	(102 943)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(624 912)	(342 335)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Оплата расходов, связанных с получением кредитов и займов	-	(4 830)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	(4 830)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(203 550)	(390 838)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16 772 653	1 685 185
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16 569 103	1 294 347

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

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В
 КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2020 г.		<u>1 000</u>	<u>696 212</u>	<u>697 212</u>
Прибыль за период		-	9 607	9 607
На 30 июня 2020 г.	20	<u>1 000</u>	<u>705 819</u>	<u>706 819</u>
На 1 января 2021 г.		<u>1 000</u>	<u>1 050 020</u>	<u>1 051 020</u>
Прибыль за период		-	84 679	84 679
На 30 июня 2021г.	20	<u>1 000</u>	<u>1 134 699</u>	<u>1 135 699</u>

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2021 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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 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 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 2020 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 2020 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:

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2021 года

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

- *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 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 (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.

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	6 м 2021	6 м 2020
Выручка	1 286 919	1 145 825
Прибыль / (убыток) до налогообложения	61 627	9 607
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы сегмента	5 370 906	5 475 602
Внеоборотные активы	3 907 479	3 721 820
Обязательства сегмента	4 235 207	4 424 582

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

5. Выручка

	6 м 2021	6 м 2020
Водоснабжение	774 456	743 181
Водоотведение	321 387	298 078
Технологическое присоединение	10 280	8 332
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	77 602	7 032
Негативное воздействие на работу ЦСВ	65 644	61 752
Прочие услуги	37 550	27 450
Итого	1 286 919	1 145 825

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.

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

6. Себестоимость продаж

	6 м 2021	6 м 2020
Энергоресурсы	20 162	15 806
Заработная плата и отчисления	306 352	306 574
Амортизация основных средств и нематериальных активов	81 526	56 398
Амортизация актива в форме права пользования	-	13 590
Материалы и оборудование	65 167	75 351
Ремонт и эксплуатационные расходы	53 798	54 659
Прочие расходы на персонал	2 215	2 123
Электроэнергия	310 888	326 375
Транспорт, включая технологический	7 628	5 528
Краткосрочная аренда	9 232	-
Услуги сбора платежей	15 727	9 318
Налоги в себестоимости	42 079	33 034
Утилизация отходов	5 211	7 162
Прочие расходы	6 656	17 688
Итого	926 641	923 606

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 2021	6 м 2020
Заработная плата и отчисления	99 487	114 106
Охрана	19 081	16 174
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 494	3 352
Взыскание сомнительной задолженности	5 510	6 197
Материалы и оборудование	3 618	3 760
Юридические	2 809	-
Расходы на связь	1 898	1 915
Консультационные и информационные услуги	1 054	1 384
Отопление и освещение	2 180	1 977
Прочие расходы на персонал	586	1 101
Командировочные расходы	156	162
Услуги банков	354	1 497
Прочие расходы	14 543	14 553
Итого	159 770	166 178

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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 2021	6 м 2020
Заработная плата (включая премии)	27 356	15 818
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	4 063	4 834
Иные доходы	1 669	1 500
Итого	33 088	22 152

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

8. Прочие доходы

	6 м 2021	6 м 2020
Получение дополнительного концессионного имущества	156	44 558
Возмещение претензий	74	-
Выбытие запасов	4 070	-
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	215	1 507
Прочее	1 369	1 994
Итого	5 884	48 058

9. Прочие расходы

	6 м 2021	6 м 2020
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 293	192
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	119 872	34 590
Списание дебиторской задолженности	580	-
Госпошлина	5 239	3 460
Списание имущества	-	30 490
Прочее	1 833	5 978
Итого	128 817	74 710

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

10. Финансовые доходы

	6 м 2021	6 м 2020
Проценты к получению	28 384	33 380
Итого	28 384	33 380

11. Финансовые расходы

	6 м 2021	6 м 2020
Проценты к уплате	12 436	46 389
Проценты по аренде	-	6 774
Итого	12 436	53 163

12. Налог на прибыль

	6 м 2021	6 м 2020
Текущие налоговые начисления	(19 949)	-
Возникновение и восстановление временных разниц	43 001	-
Расход по налогу на прибыль за период	(23 052)	-

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	6 м 2021	6 м 2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	61 627	9 607
Законодательно установленная ставка налога		20%
Налог на прибыль по действующей ставке	(12 325)	(1 921)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(10 727)	(1 921)
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов		-
Расход по налогу на прибыль за период	(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:

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Млн. руб.	Признано в составе совокупного дохода		
	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Капитальные вложения
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2020	2 140 735	1 162 544	33 213	671	156	944 151
Поступление	914 004	140 676	21 578	100 778	1 715	649 257
Перевод между категориями и перенос с активов, ранее учитываемых как основные средства	(99 945)	-	8 377	151 491	4 934	(264 747)
Выбытие	(30 699)	(205)	-	-	-	(30 494)
На 30.06.2020	2 924 094	1 303 014	63 168	252 940	6 805	1 298 167
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
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2020	(125 583)	(108 238)	(16 864)	(412)	(69)	-
Начисление	(54 730)	(30 483)	(8 512)	(14 364)	(1 371)	-
Перенос с активов, ранее учитываемых как основные средства	(30 694)	-	(923)	(27 281)	(2 490)	-
Выбытие	85	85	-	-	-	-
На 31.12.2020	(210 922)	(138 637)	(26 298)	(42 057)	(3 930)	-
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 30.06.2021	(369 650)	(219 394)	(44 669)	(93 685)	(11 902)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2020	3 536 559	1 417 977	61 736	217 595	8 368	1 830 833
На 30.06.2021	3 820 102	1 666 937	82 434	195 725	6 694	1 868 312

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

14. Запасы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы для ремонта и запасные части	106 200	104 161
Топливо и масла для транспорта	4 062	4 041
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6 298	5 611
Специальная оснастка и специальная одежда	3 998	16 242
Прочие материалы	1 049	336
Итого	121 607	130 391

15. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	893 604	837 888
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(228 546)	(108 672)
Прочая дебиторская задолженность	56 022	40 464
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(32 342)	(32 344)
Дебиторская задолженность по цессии	473 779	483 593
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(456 800)	(456 800)
Итого финансовая дебиторская задолженность	705 717	764 129
Выданные авансы	10 402	26 316
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	716 119	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.

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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	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	(108 672)	(489 144)
На конец периода	228 546	489 142

	30 июня 2020 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	202 646	364 383
Отчисления в резерв	130 280	20 813
Списание задолженности	(839)	-
Использование резерва	(102 859)	(13 645)
На конец периода	229 228	371 551

Увеличение резерва ожидаемых кредитных убытков для покупателей и заказчиков в 2019 году в основном связано с накоплением исторической информации о практике оплат покупателями и соответственно ростом точности прогнозов.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	4 472	69
Денежные средства в кассе, рубли РФ	132	4 523
Депозиты	564 500	768 060
Итого	569 104	772 652

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

17. Займы полученные

	Эффективные процентные ставки	30 июня 2021 г.	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2020 г.
Облигационные займы с плавающими ставками	8,8 до 9,53%	3 004 608	9,53%	2 900 416
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	68 600	9,96%	117 310
Итого долгосрочные займы		3 073 208		3 017 726
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	8,8 до 9,53%	96 989	8,8-9,53%	68 269
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	95 089	9,96%	90 717
Итого краткосрочные кредиты и займы		192 078		158 986
Итого займы		3 265 286		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	3 101 597	2 968 685
Справедливая стоимость	3 276 319	3 159 216
Разница	174 722	190 531

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной нулевой номинальной процентной ставкой по состоянию на 30 июня 2021, 31 декабря 2020 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 2021 (31 декабря 2020 года) включает 2 выпуска номинальными ставками от 7,75% до 8% (от 9,1 до 11% по состоянию на 31 декабря 2020 года). Дата окончательного погашения задолженности, предусмотренная условиями выпусков - декабрь 2033 года. Справедливая стоимость облигационных займов полученных отнесена к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Кредиторская задолженность

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	77 320	108 262
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	311 270	781 277
Начисленные вознаграждения сотрудникам	57 084	46 303
Обязательства по договору	288 861	165 316
Задолженность по расходам, связанным с получением облигационного займа		
Прочее	110 867	49 510
	845 402	1 150 668
Краткосрочная кредиторская задолженность	845 402	1 150 668

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 30 июня 2021 года составляют 357 248 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года: 323 578 тыс.руб.).

19. 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».

20. Уставный фонд

За первое полугодие 2021 года и первое полугодие 2020 года операций с уставным капиталом не было. На 30 июня 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 первое полугодие 2021 года и первое полугодие 2020 года не объявлялись и не выплачивались.

21. Условные и договорные обязательства

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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.

22. Связанные стороны

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

Группа связанных сторон	6 м 2020		30 июня 2020 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам*	Задолженность перед связанным и сторонами*
Иные связанные стороны	-	(323)	-	-
Итого	-	(323)	-	-

23. События после отчетной даты

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция.

Руководство Предприятия продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Предприятие полагает, что иных событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за первое полугодие 2021 года) нет.