

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	9
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. Общая информация	10
2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение.....	10
3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	11
4. Принципы составления	11
5. Принципы учетной политики.....	12
6. Информация по сегментам	13
7. Выручка	14
8. Себестоимость продаж.....	14
9. Административные расходы	15
10. Прочие доходы.....	16
11. Прочие расходы	16
12. Финансовые доходы	16
13. Финансовые расходы	17
14. Налог на прибыль	17
15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии.....	18
16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	20
17. Основные средства	21
18. Запасы	22
19. Дебиторская задолженность	22
20. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
21. Займы полученные	25
22. Кредиторская задолженность	26
23. Уставный капитал.....	26
24. Условные и договорные обязательства	27
25. Связанные стороны	27
26. События после отчетной даты.....	28

Заключение независимого аудитора по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации

Единственному участнику ООО «КВС»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» (ООО «КВС», ОГРН 1156451022683) (далее – «Организация»), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее – «сокращенная промежуточная финансовая информация»).

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение 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 процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



УНИВЕРС-АУДИТ

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки мы не выявили фактов, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства: Досрочное прекращение концессионного соглашения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к сокращенной промежуточной финансовой информации, в котором описано влияние досрочного расторжения концессионного соглашения на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности Организации. С 1 января 2024 года Организация не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратов, и ее деятельность направлена на своевременное погашение задолженности по облигационным займам.

Мы не модифицируем свой вывод в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год и обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Организации по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, соответственно, были проведены предшествующим аудитором, чьи заключения от 29.03.2024 и от 16.08.2023 содержали немодифицированное мнение и немодифицированный вывод об указанной отчетности соответственно.

Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено заключение независимого аудитора по обзорной проверке, ОРНЗ 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №4 от 12 января 2024 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11506029300.

29 августа 2024 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024
ГОДА**

	Прим	6 м 2024	6 м 2023
Выручка	7	134 592	1 569 040
Себестоимость продаж	8	(441)	(1 090 838)
Валовая прибыль		134 151	478 202
Административные расходы	9	(63 007)	(159 118)
Прочие доходы	10	60 836	16 949
Прочие расходы	11	(384 085)	(182 272)
		-	-
Операционная прибыль (убыток)		(252 105)	153 761
Финансовые доходы	12	210 989	8 994
Финансовые расходы	13	(249 318)	(149 707)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(290 434)	13 048
Налог на прибыль	14	-	(4 918)
Чистая прибыль (убыток)	-	(290 434)	8 130
Прочая совокупная прибыль (убыток)		-	-
Общая совокупная прибыль (убыток) за период		(290 434)	8 130

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

Директор

29 августа 2024 года

Мазурин А.Н.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

	Прим.	30 июня 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	2 607	104 079
Нематериальные активы		1 021	5 389
Авансы под приобретение основных средств		2 500	-
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	1 679 586	1 679 586
Итого внеоборотные активы		1 685 714	1 789 054
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	84 016	202 619
Дебиторская задолженность	19	86 656	546 014
Запасы	18	954	69 424
Предоплата по налогу на прибыль		9 415	8 672
Прочие налоги к возмещению		164 654	191 138
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	333 708	583 317
Итого оборотные активы		679 403	1 601 184
ИТОГО АКТИВЫ		2 365 117	3 390 238

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Прим.	30 июня 2024	31 декабря 2023
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		(628 477)	(338 043)
ИТОГО КАПИТАЛ		(627 477)	(337 043)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	21	2 188 416	2 203 579
Итого долгосрочные обязательства		2 188 416	2 203 579
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	299 237	786 737
Краткосрочные займы	21	496 056	585 572
Задолженность по прочим налогам	-	8 885	151 393
Итого краткосрочные обязательства		804 178	1 523 702
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 992 594	3 727 281
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 365 117	3 390 238

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

	Прим.	6 м 2024	6 м 2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления денежных средств от покупателей		191 887	1 807 819
Прочие поступления денежных средств		19 732	3 696
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(194 498)	(615 876)
Денежные средства, уплаченные персоналу		(90 985)	(496 916)
Единый налоговый платеж		(106 709)	(374 626)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		(31 412)	(12 234)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка		(170)	(393)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду		(18 954)	(26 485)
Прочие выплаты денежных средств		(448)	(1 094)
Проценты, полученные по депозитам		18 469	9 009
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии		-	(17 767)
Поступления по мировым соглашениям (по просроченному долгу)		72 158	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(140 930)	275 233
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы		-	(119 762)
Денежные средства, уплаченные за основные средства		(39 603)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(39 603)	(119 762)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление возмещения за прекращение концессии		396 696	-
Проценты связанные с возмещением за прекращение концессии		21 236	-
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты		(356 002)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		61 930	-
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств		(118 603)	155 471
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20	202 619	178 317
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	84 016	333 788

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В
КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2024 г.	1 000	(338 043)	(337 043)
Убыток за период	-	(290 434)	(290 434)
Общий совокупный убыток	-	(290 434)	(290 434)
На 30 июня 2024 г.	1 000	(628 477)	(627 477)
На 1 января 2023 г.	1 000	1 635 834	1 636 834
Прибыль за период	-	8 130	8 130
Общая совокупная прибыль за период	-	8 130	8 130
На 30 июня 2023 г.	1 000	1 643 964	1 644 964

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

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

Участником Предприятия по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года является АО «ИК «Лидер», которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале.

Конечный контроль над Предприятием осуществляет бенефициарный владелец АО «ИК «Лидер», который раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности данной организации.

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

2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение

Предприятие 24 ноября 2017 года заключило с муниципальным образованием «Город Саратов», от имени которого выступает Комитет по управлению имуществом города Саратова, Концессионное соглашение в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов», именуемое далее «Концессионное соглашение».

Концессионное соглашение действовало до 31 декабря 2045 года и закрепляло 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.

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

Основным видом деятельности Предприятия до 01.01.2024 года являлось оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению. В связи с расторжением договора концессии, начиная с 01.01.2024 г., Предприятие не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратов.

Начиная с 01.01.2024 деятельность Предприятия направлена на своевременное погашение задолженности по выпускам Облигационных займов, полученных ранее 01.01.2024. При этом денежные поступления для гашения такой задолженности планируется получать из поступлений от компенсации за досрочное прекращение договора концессии, поступлений по услугам технологического присоединения, а также погашения дебиторской задолженности, выбытия имущества и урегулирования обязательств, не принятых Концедентом при прекращении договора концессии.

3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

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

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

4. Принципы составления

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

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Способность Предприятия реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В связи с прекращением оказания услуг холодного водоснабжения и водоотведения планы Организации будут сконцентрированы на реализации следующих мероприятий для продолжения деятельности в будущем:

- a. Истребование дебиторской задолженности, сформировавшейся на 30.06.2024:
 - o добровольное погашение дебиторской задолженности;
 - o взыскание в судебном порядке с последующим предъявлением исполнительных листов к расчетным счетам должников;
 - o исполнительное производство.
- b. Реализация имущества, находящегося в собственности Организации и не используемого в финансовой и хозяйственной деятельности.
- c. Погашение кредиторской задолженности, учтенной по состоянию на 30.06.2024.
- d. Исполнение обязательств по облигационным займам за счет денежных средств, получаемых по соглашению от 15.12.2023 о прекращении концессионного соглашения.
- e. Исполнение текущих обязательств по оплате труда по трудовым договорам с сотрудниками Организации.

4. Принципы составления (продолжение)

Реализация данных мероприятий позволит избежать кассовых разрывов в краткосрочной и долгосрочной перспективе и обеспечит своевременное исполнение обязательств по облигационным займам до момента их погашения.

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:

- **Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.** ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие обновляет ставки оценочных резервов не реже чем раз в полугодие.
- **Обесценение нефинансовых активов.** Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Предприятия разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

5. Принципы учетной политики

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 период с 01 января по 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, и допускается их более раннее применение, однако они не оказали значительного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Предприятия.

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу на 30 июня 2024 г. и досрочно не применялись Предприятием. Ожидается, что данные новые стандарты и поправки к стандартам не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность

6. Информация по сегментам

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

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Саратов.

Основным видом деятельности Предприятия до 01.01.2024 года являлось оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению. Связанные с прочими услугами доходы и расходы, а также активы и обязательства в ходе анализа руководством Предприятия рассматривались в совокупности с основным видом деятельности. В связи с расторжением договора концессии, начиная с 01.01.2024 г., Предприятие не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратов.

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

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

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

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	6 м 2024	6 м 2023
Выручка	134 592	1 569 040
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(290 434)	13 048
	30 июня 2024	31 декабря 2023
Активы сегмента (всего)	2 365 117	3 390 238
Внеоборотные активы	1 685 714	1 789 054
Обязательства сегмента	2 992 594	3 727 281

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

7. Выручка

	6 м 2024	6 м 2023
Водоснабжение	-	824 035
Водоотведение	-	414 770
Технологическое присоединение	133 703	39 977
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	-	98 350
Негативное воздействие на работу ЦСВ	-	129 373
Прочие услуги	889	62 535
Итого	134 592	1 569 040

В первом полугодии 2024 на пять крупнейших покупателей Предприятия, продажи которым превышают 10% приходится 130 374 тыс.руб..

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

8. Себестоимость продаж

	6 м 2024	6 м 2023
Энергоресурсы	-	8 220
Заработная плата и отчисления	441	391 835
Амортизация основных средств и нематериальных активов	-	135 956
Материалы и оборудование	-	74 625
Ремонт и эксплуатационные расходы	-	63 337
Прочие расходы на персонал	-	2 367
Электроэнергия	-	298 663
Транспорт, включая технологический	-	15 847
Водоотведение	-	8 118
Услуги сбора платежей	-	19 229
Налоги в себестоимости	-	58 166
Утилизация отходов	-	7 429
Прочие расходы	-	7 046
Итого	441	1 090 838

9. Административные расходы

	6 м 2024	6 м 2023
Заработная плата и отчисления	32 755	89 253
Налог на имущество и прочие налоги	8 275	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 119	7 550
Материалы и оборудование	169	5 222
Расходы на связь	432	1 249
Консультационные и информационные услуги, включая аудит	651	1 972
Отопление и освещение	-	2 139
Прочие расходы на персонал	944	4 566
Командировочные расходы	49	376
Взыскание сомнительной задолженности	-	76
Услуги банков	177	393
Охрана	120	21 657
Электроэнергия	-	1 149
Юридические (судебная экспертиза, нотариус и т.д.)	10 320	9 008
Прочие расходы	2 996	14 508
Итого	63 007	159 118

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

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в Социальный фонд России 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 2024	6 м 2023
Вознаграждение связанное с выполнением трудовых функций	12 332	21 531
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	2 996	6 277
Итого	15 328	27 808

Вышеуказанные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

В состав ключевого управленческого персонала за первое полугодие 2024, 2023 года включены директор, его заместители по направлениям и главный инженер.

10. Прочие доходы

	6 м 2024	6 м 2023
Восстановление ранее списанных дебиторов	8 476	-
Списание кредиторской задолженности	2 259	-
Имущество выявленное при инвентаризации	8 427	2 221
Выбытие запасов	-	247
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	41 071	10 505
Прочее	603	3 976
Итого	60 836	16 949

11. Прочие расходы

	6 м 2024	6 м 2023
Штрафы, пени, неустойки к уплате	11 122	3 177
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	165 725	171 325
Списание дебиторской задолженности	63 597	4 869
Передача концессионного имущества	35 179	-
Выбытие основных средств	970	-
Возмещение претензий	17 814	-
Выбытие запасов	2 654	-
Госпошлина	337	2 797
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26 399	-
Обесценение основных средств	32 642	-
Материалы и оборудование	1 238	-
Ремонт и эксплуатационные расходы	13 555	-
Прочие расходы на персонал	108	-
Транспорт, включая технологический	407	-
Услуги сбора платежей	8 241	-
Прочие расходы	4 097	104
Итого	384 085	182 272

12. Финансовые доходы

	6 м 2024	6 м 2023
Проценты к получению по депозитам	18 465	8 994
Проценты по мировому соглашению	24 201	-
Проценты по компенсации в связи с расторжением концессионного соглашения	168 323	-
Итого	210 989	8 994

13. Финансовые расходы

	6 м 2024	6 м 2023
Проценты к уплате	249 318	149 707
Итого	249 318	149 707

14. Налог на прибыль

	6 м 2024	6 м 2023
Текущие налоговые начисления	-	(39 323)
Возникновение и восстановление временных разниц	-	34 405
Расход по налогу на прибыль за период	-	(4 918)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

	6 м 2024	6 м 2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(290 434)	13 048
Налог на прибыль по действующей ставке	58 087	(2 610)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(58 087)	(2 308)
Расход по налогу на прибыль за период	-	(4 918)

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

15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть	1 679 586	1 679 586
Краткосрочная часть	333 708	583 317
Итого	2 013 294	2 262 903

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

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

Номинальная стоимость договорных платежей по состоянию на 30.06.2024

Процентная ставка	17%	18,50%	
Период	График 1	График 2	Итого
Основная сумма к уплате			
2024	64 708	121 913	186 621
2025	64 708	121 913	186 621
2026	64 708	121 913	186 621
2027	64 708	121 913	186 621
2028	64 708	121 913	186 621
2029	64 708	121 913	186 621
2030	64 708	121 913	186 621
2031	64 708	121 913	186 621
2032	64 708	121 913	186 621
2033	64 708	121 913	186 621
	647 078	1 219 129	1 866 207
Проценты к уплате в 2024 году (включают проценты начисленные в первом полугодии 2024 года)			292 743

Отраженная в таблице выше сумма номинальной стоимости договорных платежей включает в себя только основную сумму долга, поэтому итоговая сумма отлична от суммы компенсации на величину процентов, начисленных в первом полугодии 2024 года.

15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии (продолжение)

Номинальная стоимость договорных платежей по состоянию на 31.12.2023

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

16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство, оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2023	5 164 599	3 688 601	196 054	311 040	19 121	949 783
Поступление	155 801	74 869	8 209	-	693	72 030
Перевод из состава основных средств	(83 771)	-	-	-	-	(83 771)
Выбытие	(1 280)	-	(1 280)	-	-	-
На 30.06.2023	5 235 349	3 763 470	202 983	311 040	19 814	938 042
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2023	(714 280)	(429 295)	(80 479)	(187 451)	(17 055)	-
Начисление	(136 956)	(96 409)	(14 640)	(25 464)	(443)	-
Выбытие	1 200	-	1 200	-	-	--
На 30.06.2023	(850 036)	(525 704)	(93 919)	(212 915)	(17 498)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 30.06.2024	-	-	-	-	-	-
На 01.01.2024	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2023	4 385 313	3 237 766-	109 064	98 125	2 316	938 042-
На 01.01.2023	4 450 319	3 259 306	115 575	123 589	2 066	949 783

В 2023 году прекращено признание нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению в связи с прекращением права на оказание услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения начиная с 01.01.2024 года.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

17. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2024	124 336	194	17 160	7 637	16 360	82 985
Ввод в эксплуатацию	-	59 654	32 057	423	-	(92 134)
Поступление	28 787	-	-	-	-	28 787
Выбытие	(78 420)	(59 096)	(17 160)	-	(2 164)	-
Резерв обесценивания	(32 642)	-	(13 004)	-	-	(19 638)
На 30.06.2024	42 061	752	19 053	8 060	14 196	-
На 01.01.2023	24 487	-	-	7 637	16 850	-
Поступление	130	-	-	-	130	-
Выбытие	(303)	-	-	-	(303)	-
На 30.06.2023	24 314	-	-	7 637	16 677	-
<i>Накопленный износ</i>						
На 01.01.2024	(20 257)	-	-	(7 509)	(12 748)	-
Начисление	(39 655)	(18 677)	(19 053)	(551)	(1 374)	-
Выбытие	20 458	18 311	-	-	2 147	-
На 30.06.2024	(39 454)	(366)	(19 053)	(8 060)	(11 975)	-
На 01.01.2023	(15 353)	-	-	(3 757)	(11 596)	-
Начисление	(3 732)	-	-	(2 868)	(862)	-
Выбытие	139	-	-	-	139	-
На 30.06.2023	(18 946)	-	-	(6 625)	(12 321)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 30.06.2024	2 607	386	-	-	2 221	-
На 01.01.2024	104 079	194	17 160	128	3 612	82 985
На 30.06.2023	5 368	-	-	1 012	4 356	-
На 01.01.2023	9 134	-	-	3 880	5 254	-

18. Запасы

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материалы для ремонта и запасные части	458	63 720
Топливо и масла для транспорта	-	1 005
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	98	1 005
Специальная оснастка и специальная одежда	397	1 673
Прочие материалы	1 206	2 021
Резервы по запасам	(1 205)	-
Итого	954	69 424

19. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	616 886	973 952
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(603 774)	(464 551)
Прочая дебиторская задолженность	190 770	50 771
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(127 008)	(34 497)
Дебиторская задолженность по цессии	398 397	464 406
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(398 397)	(464 406)
Итого финансовая дебиторская задолженность	76 874	525 675
Выданные авансы	9 782	20 339
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	86 656	546 014

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.

19. Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	30 июня 2024 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	464 551	498 903
Отчисления в резерв	603 774	525 405
Использование резерва	(464 551)	(498 903)
На конец периода	603 774	525 405

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

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.

20. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	301	9 799
Депозиты	83 715	192 820
Итого	84 016	202 619

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

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

21. Займы полученные

	Эффективн ые процентные ставки	30 июня 2024 г.	Эффективн ые процентные ставки	31 декабря 2023г.
Облигационные займы с плавающими ставками	19,32-19,93%	2 188 416	19,32-19,93%	2 203 579
Итого долгосрочные займы		2 188 415		2 203 579
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	19,32-19,93%	496 056	19,32-19,93%	235 572
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	-	-	19%	350 000
Займы с фиксированной процентной ставкой			-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		496 056		585 572
Итого займы		2 684 472		2 789 151

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

Займы с фиксированной процентной ставкой в раскрытии выше не включают задолженность по процентам (задолженность по процентам для указанных займов отражена в составе Кредиторской задолженности, как указано в примечании 22). По состоянию на 31.12.2023 указанная задолженность составила 2 004.

Задолженность по облигационным займам в раскрытии выше включает обязательства по процентам.

Справедливая стоимость облигационных займов

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость	2 684 472	2 439 151
Справедливая стоимость	3 018 395	2 572 114
Разница	333 923	132 963

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

Облигационный заем по состоянию на 30 июня 2024, 31 декабря 2023 года включает 2 выпуска с датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков: декабрь 2033 года.

22. Кредиторская задолженность

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочное Финансовое обязательство		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6 872	132 480
Начисленные вознаграждения сотрудникам	723	2 129
Прочее	82 244	102 611
Проценты по займам	-	2 004
	89 839	239 224
Обязательства по договору	209 938	547 513
Итого	299 237	786 737

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

23. Уставный капитал

За 1 полугодие 2024 года и 2023 год операций с уставным капиталом не было. На 30 июня 2024 года уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Общая сумма распределенной участникам прибыли за 1 полугодие 2024 и 2023 годы равна нулю.

24. Условные и договорные обязательства

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

Судебные разбирательства. К Предприятию периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, 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, и эффект может быть весьма существенным.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

25. Связанные стороны

Состав участников (собственников) Предприятия в процентах от величины уставного капитала

	На 30 июня 2024 г.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АО «ИК «Лидер»	100	100	90
ООО «Концессии водоснабжения»	-	-	10
	100	100	100

В течение 1 полугодия 2024 и 1 полугодия 2023 года операций со связанными сторонами (кроме вознаграждений ключевому управленческому персоналу, отраженных в примечании 8 «Административные расходы») не было.

26. События после отчетной даты

Предприятие полагает, что событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за первое полугодие 2024 года) нет.

Предприятие полагает, что изменение (повышение) ставки налога на прибыль в 2025 году не окажет влияния на его деятельность в связи с планируемым отсутствием налогооблагаемой прибыли.