

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Общая информация	11
2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	12
3. Принципы составления	12
4. Принципы учетной политики.....	13
5. Информация по сегментам	18
6. Выручка	18
7. Себестоимость продаж.....	19
8. Административные расходы	19
9. Прочие доходы.....	20
10. Прочие расходы	20
11. Финансовые доходы.....	21
12. Финансовые расходы	21
13. Налог на прибыль	21
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	23
15. Запасы	24
16. Дебиторская задолженность	24
17. Денежные средства и их эквиваленты.....	27
18. Займы полученные	28
19. Кредиторская задолженность	29
20. Уставный фонд	29
21. Резервы	29
22. Управление финансовыми рисками и капиталом	29
23. Условные и договорные обязательства	32
24. Связанные стороны	32
25. События после отчетной даты.....	32

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»

Аудируемое лицо:	
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Основной государственный регистрационный номер	1156451022683
Местонахождение	410028, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Советская, дом 10
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Местонахождение	109341, г. Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, эт. 1, пом. 6, ком.3
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, связан с отражением существенных остатков дебиторской задолженности и зависит от допущений и оценок руководства аудируемого лица о возможемости данной задолженности. Указанный резерв отображен в примечании 16 приложенной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка методологии расчета ожидаемых кредитных убытков;

Оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством аудируемого лица для расчета резервов;

Оценка полноты раскрытия допущений, использованных для расчета резерва ожидаемых кредитных убытков.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовку годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудиторов за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- b) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- c) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- d) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- e) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ООО «ПАКК-Аудит»

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Мирзоян Н.А.

Москва, Российская Федерация



Генеральный директор ООО «ПАКК-Аудит»

Мирзоян Н.А.

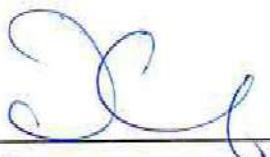
(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., бессрочный, член СРО «AAC», ОРНЗ №21706061163)

«24» марта 2023 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2022	2021
Выручка	6	3 025 969	2 734 744
Себестоимость продаж	7	(2 070 509)	(1 854 742)
Валовая прибыль		955 460	880 002
Административные расходы	8	(282 074)	(386 900)
Прочие доходы	9	30 867	41 315
Прочие расходы	10	(151 625)	(140 424)
Операционная прибыль		552 628	393 993
Финансовые доходы	11	31 366	31 006
Финансовые расходы	12	(252 536)	(60 205)
Прибыль до налогообложения		331 458	364 794
Налог на прибыль	13	(76 620)	(33 818)
Чистая прибыль за период		254 838	330 976
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		254 838	330 976
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		2 548,38	3 309,76
- разводненная		2 548,38	3 309,76

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор  Е.В.Мелихов
 24 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	4 450 319	4 211 064
Основные средства	15	9 135	7 379
Нематериальные активы		16 823	26 626
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		7 486	19 814
Актив в форме права пользования по аренде			
Итого внеоборотные активы		4 483 736	4 264 883
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	178 318	416 748
Дебиторская задолженность	16	635 183	678 138
Запасы	15	82 838	101 775
Предоплата по налогу на прибыль		-	7 086
Прочие налоги к возмещению		205 059	71 088
Итого оборотные активы		1 101 398	1 274 835
ИТОГО АКТИВЫ		5 585 161	5 539 718
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	20	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 635 834	1 380 996
ИТОГО КАПИТАЛ		1 636 834	1 381 996
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	19	-	-
Долгосрочные займы	18	2 438 525	2 707 865
Отложенные налоги		25 709	19 838
Итого долгосрочные обязательства		2 464 234	2 727 703
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	19	836 242	973 359
Краткосрочные займы	18	261 844	324 593
Краткосрочные обязательства по аренде		-	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		30 461	-
Задолженность по прочим налогам		344 551	115 252
Резервы	21	10 994	16 455
Итого краткосрочные обязательства		1 484 093	1 430 019
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 948 326	4 157 722
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 585 161	5 539 718

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	3 707 091	3 533 899
Прочие поступления денежных средств	1 171	5 655
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 252 422)	(1 266 881)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(874 211)	(854 558)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(53 301)	(34 827)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(22 291)	(15 277)
НДС, уплаченный в бюджет	(321 128)	(184 697)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(894)	(765)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	(65 571)	(47 896)
Прочие выплаты денежных средств	(5 648)	(17 252)
Налог на прибыль уплаченный	(33 249)	(52 650)
Проценты, полученные по депозитам	31 366	30 783
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии	(106 601)	(106 601)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	1 004 582	988 933
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(667 928)	(1 021 517)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	-	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(667 928)	(1 021 517)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов		
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(575 086)	(323 320)
Оплата расходов, связанных с получением кредитов и займов		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(575 086)	(323 320)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(238 431)	(355 905)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	416 748
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	178 317
		772 653
		416 748

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2021 г.	1 000	1 050 020	1 051 020
Прибыль за период	-	330 976	330 976
На 31 декабря 2021 г.	1 000	1 380 996	1 381 996
На 1 января 2022 г.	1 000	1 380 996	1 381 996
Прибыль за период	-	254 838	254 838
На 31 декабря 2022 г.	1 000	1 635 834	1 636 834

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

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

Участниками Предприятия по состоянию на 31 декабря 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 осуществляют некредитная финансовая организация Акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер».

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

Основным видом деятельности Предприятия является забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд.

Предприятие обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Концессионное соглашение

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

Концессионное соглашение действует до 31 декабря 2045 года и закрепляет обязательства Предприятия как концессионера по обеспечению проектирования, созданию, реконструкции и вводу в эксплуатацию недвижимого и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения, а также обязательств по осуществлению холодного водоснабжения и водоотведения потребителям с использованием Объекта Концессионного соглашения и имущества, принадлежащего Концеденту на праве собственности.

Органы исполнительной власти, осуществляющие регулирование цен (тарифов) в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливают значения долгосрочных параметров регулирования тарифов Предприятия, определенных в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

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

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

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

2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

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

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

3. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

Основы оценки. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления. Функциональной валютой, т.е. валютой экономической среды, в которой оперирует Предприятие, является российский рубль. Валютой представления промежуточной финансовой отчетности Предприятия является российский рубль, а все значения, приведенные в промежуточной финансовой отчетности, представлены в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное.

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.

Подготовка финансовой отчетности требует от Руководства выработки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение положений учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и затрат. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

- *Наличие значительного компонента финансирования.* Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Предприятием со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- *Сроки полезного использования внеоборотных активов.* Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Предприятия полагает, что продление сроков вероятно.
- *Классификация внеоборотных активов в качестве основных средств или Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.* Предприятие классифицирует объекты в зависимости от прогнозов возможности сохранения прав собственности на соответствующие активы по мере расторжения концессионного соглашения. В течение сроков использования соответствующих активов до расторжения концессионного соглашения возможна реклассификация между категориями, указанными выше.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.* ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие обновляет ставки оценочных резервов не реже чем раз в полугодие.
- *Обесценение нефинансовых активов.* Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Предприятия разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

4. Принципы учетной политики

Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению, отражаются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов нематериальных активов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта на протяжении предполагаемого срока полезной службы, с учетом ограничения срока действия концессионного соглашения, включая вероятное продление сроков его действия.

Начисление амортизации начинается с первого месяца готовности к эксплуатации и завершается в более короткий из сроков окончания экономической жизни или на дату окончания концессионного соглашения.

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

Группа объектов нематериальных активов, полученных по договорам концессии	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	15–27
Машины и оборудование	5–20
Прочие	3–7
Транспортные средства	3–10

Незавершенное строительство объектов нематериальных активов по договорам концессии отражается в сумме всех фактически понесенных Предприятием затрат за период с начала строительства по отчетную дату. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Предприятия полагает, что продление сроков вероятно, соответственно амортизация начисляется исходя из сроков полезного использования имущества, полученного по соглашению.

На каждую отчетную дату руководство Предприятия определяет наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению (созданных в рамках концессионного соглашения). Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости. Балансовая стоимость актива немедленно списывается до возмещаемой стоимости в случае, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Предприятие не признает финансовый актив на момент заключения договора концессии, поскольку договор концессии не гарантирует поступлений денежных средств или иных финансовых активов в Предприятие.

Основные средства и прочие Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом для распределения стоимости в течение предполагаемых сроков полезного использования активов.

Последующие затраты включаются в учетную стоимость актива или признаются как отдельный актив только когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Предприятие, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе в качестве расходов в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Учетная стоимость актива списывается немедленно до возмещаемой стоимости, если учетная стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость. Прибыли или убытки от выбытия нематериальных активов определяются путем сравнения поступлений от выбытий с балансовой стоимостью и включаются в отчет о совокупном доходе. Начисленная амортизация за период отражается в отчете о совокупном доходе.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Затраты на финансирование. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения Предприятием в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены.

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

- понесены затраты по активу и займу;
- начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или продажи.

При получении заемных средств раньше, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив, полученный инвестиционный доход по временному инвестированию этих заемных средств вычитается из суммы понесенных по займам капитализируемых затрат.

Капитализация затрат прекращается, когда актив практически готов для использования по назначению или продажи. Если активная деятельность по модификации объекта прерывается на период, превышающий 6 месяцев, капитализация приостанавливается. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по каждой части актива прекращается, когда по ней завершены практически все работы.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства. Оценочные обязательства признаются в отчете о финансовом положении, когда:

- Предприятие имеет прямое обязательство (юридическое или иное) в результате прошлых событий;
- вероятно, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Обязательства Предприятия, определенные концессионным соглашением, по обслуживанию полученных объектов нематериальных активов и их восстановлению до определенного уровня рассматриваются Руководством Предприятия в качестве операционных расходов тех отчетных периодов, в которые появится необходимость осуществлять такого рода расходы.

Обязательства Предприятия, связанные с возвратом объектов инфраструктуры, полученных и построенных в рамках концессионного соглашения, могут быть надежно оценены только по окончании договора концессии. В силу этого, оценочные обязательства по осуществлению такого рода операций не признаются до появления возможности их надежной расчетной оценки. Ожидается, что такие обязательства, в том числе оценочные будут признаваться по мере завершения сроков концессионного соглашения.

Налог на прибыль учитывается в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогам в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего налога и отложенного налога. Текущий налог рассчитывается исходя из ставки налога, действующей на отчетную дату, на основании налогооблагаемой прибыли за период. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется полностью на временные разницы, возникающие между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Если отложенный налог на прибыль возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, отличной от объединения бизнеса, которая на дату операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убыток, отложенный налог не начисляется. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием ставки налога на прибыль (и налогового законодательства), действующей или преимущественно действующей на отчетную дату и которая, как ожидается, будет действовать, когда соответствующий отложенный налоговый актив используется или отложенное налоговое обязательство погасится.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой вероятно, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой могут быть использованы временные разницы.

Взаимозачет отложенных активов и обязательств допускается в том случае, если:

- законодательство разрешает зачет задолженности по налогу на прибыль и налогового требования,
- отложенное налоговое требование и отложенная задолженность по налогу на прибыль взыскиваются одним и тем же налоговым органом.

Обесценение финансовых активов. Предприятие применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Предприятие использует упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и рассчитывает их с использованием матрицы оценочных резервов, исходя из сложившейся статистики дефолтов дебиторов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности.

Взаимозачет финансовых активов и финансовые обязательства.

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация:

- (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и
- (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Выручка. Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги или товара (т.е. актива) покупателю. Момент передачи обещанной услуги или товара покупателю, как правило, соответствует моменту, когда покупатель получает контроль над таким активом. Определяя цену сделки, Предприятие корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами (явно или неявно), предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи услуг покупателю.

В отношении оказания коммунальных услуг руководство проанализировало требования в отношении наличия в договорах значительного компонента финансирования на основе статистики оплаты торговой дебиторской задолженности. Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Предприятием со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. Использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей, по мнению руководства не позволяют признать в финансовой отчетности 2018, 2019 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

Учет аренды. Предприятие не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств был составлен прямым способом.

В отчете о движении денежных средств Предприятие отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость (здесь и далее – «НДС»). По мнению руководства Предприятия, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

Предприятие классифицирует банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев в качестве денежных эквивалентов.

Отражение остатков на казначейских счетах

Предприятие не признает Денежные средства на казначейских счетах, расходование которых подлежит утверждению и санкционированию УФК (подразделениями Федерального Казначейства) до получения соответствующих утверждений и санкционирования расходования указанных средств, в связи с отсутствием контроля над указанным активом. Соответственно не признается и соответствующее обязательство по авансам полученным.

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия.

5. Информация по сегментам

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

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Саратов.

Основным видом деятельности Предприятия является оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению. Связанные с прочими услугами доходы и расходы, а также активы и обязательства в ходе анализа руководством Предприятия рассматриваются в совокупности с основным видом деятельности.

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

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

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

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2022	2021
Выручка	3 025 969	2 734 744
Прибыль / (убыток) до налогообложения	331 458	364 794
Активы сегмента	5 585 160	5 539 719
Внеоборотные активы	4 476 277	4 264 883
Обязательства сегмента	3 948 326	4 157 723

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

6. Выручка

	2022	2021
Водоснабжение	1 638 123	1 578 058
Водоотведение	732 224	667 778
Технологическое присоединение	226 700	123 067
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	155 463	148 868
Прочие услуги	273 459	216 973
Итого	3 025 969	2 734 744

В 2022, 2021 году у Предприятия только один покупатель выручка которого превышает 10% от общей суммы выручки. Так в 2022 (2021) году выручка от такого покупателя составила 319 708 тыс.руб. (281 619 тыс.руб.).

7. Себестоимость продаж

	2022	2021
Энергоресурсы	15 232	17 694
Заработка плата и отчисления	706 501	578 582
Амортизация основных средств и нематериальных активов	237 052	154 011
Материалы и оборудование	156 792	155 768
Ремонт и эксплуатационные расходы	140 513	133 131
Прочие расходы на персонал	5 603	3 637
Электроэнергия	586 612	626 877
Транспорт, включая технологический	32 548	16 836
Водоотведение	19 196	23 641
Услуги сбора платежей	35 923	31 649
Налоги в себестоимости	105 462	88 427
Утилизация отходов	13 011	10 420
Прочие расходы	16 064	14 069
Итого	2 070 509	1 854 742

8. Административные расходы

	2022	2021
Заработка плата и отчисления	170 126	248 245
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22 267	36 668
Материалы и оборудование	11 439	15 493
Расходы на связь	3 040	3 718
Консультационные и информационные услуги	2 394	2 205
Отопление и освещение	3 793	3 981
Прочие расходы на персонал	1 078	1 507
Командировочные расходы	509	535
Взыскание сомнительной задолженности	1 144	9 194
Услуги банков	1 101	748
Охрана	38 451	37 995
Прочие расходы	26 732	26 611
Итого	282 074	386 900

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:

	2022	2021
Вознаграждение связанное с выполнением трудовых функций	54 241	54 287
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	12 340	12 147
Итого	66 581	66 434

В 2022 году в состав ключевого управленческого персонала включены Директор Предприятия, его заместители по направлениям, главный инженер.

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

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

9. Прочие доходы

	2022	2021
Получение дополнительного концессионного имущества	-	29 315
Имущество выявленное при инвентаризации	7 455	1 534
Возмещение претензий	256	387
Выбытие запасов	3 257	5 698
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	16 651	2 197
Прочее	52	2 184
Итого	30 867	41 315

10. Прочие расходы

	2022	2021
Штрафы, пени, неустойки к уплате	25 173	3 474
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	75 980	109 128
Списание дебиторской задолженности	41 667	11 394
Госпошлина	6 367	6 078
Списание имущества	-	67
Прочее	2 438	10 283
Итого	151 625	140 424

11. Финансовые доходы

	2022	2021
Проценты к получению	31 366	31 006
Итого	31 366	31 006

12. Финансовые расходы

	2022	2021
Проценты к уплате	252 536	60 205
Итого	252 536	60 205

13. Налог на прибыль

	2022	2021
Текущие налоговые начисления	(70 749)	(43 828)
Возникновение и восстановление временных разниц	(5 871)	10 010
Расход по налогу на прибыль за период	(76 620)	(33 818)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	331 458	364 794
Налог на прибыль по действующей ставке	(66 292)	(72 959)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	(4 457)	44 329
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов	(5 871)	(5 188)
Расход по налогу на прибыль за период	(76 620)	(33 818)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	23,1%	9,3%

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

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

Млн. руб.	Признано в составе совокупного дохода		31 декабря 2022
	1 января 2022		
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(102 326)	(11 224)	(113 550)
Дебиторская задолженность	87 005	8 920	95 925
Кредиторская задолженность	(12 070)	1 128	(10 942)
Резервы будущих расходов	3 291	(1 092)	2 199
Кредиты и займы	4 139	(4 180)	(41)
Запасы	124	577	701
Налоговые активы/(обязательства)	(19 838)	5 871	25 709

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2022 года

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

14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство, оборудование к установке
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2021	3 823 063	1 593 553	96 617	285 783	16 227	1 830 833
Поступление	1 521 392	655 448	35 366	3 627	2 369	824 582
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(662 282)	346	33 935	-	247	(696 810)
Выбытие	(3 524)	(205)	(165)	-	-	(3 154)
На 31.12.2021	4 678 649	2 249 142	165 753	289 410	18 843	1 955 501
Поступление	1 975 380	1 439 459	50 963	-	127	484 831
Перевод из состава основных средств	1 142	-	-	-	1 142	-
Перевод между категориями	(1 490 549)	-	(20 639)	21 630	(991)	(1 490 549)
Выбытие	(23)	-	(23)	-	-	-
На 31.12.2022	5 164 599	3 688 601	196 054	311 040	19 121	949 783
Накопленная амортизация						
На 01.01.2021	(286 504)	(175 576)	(34 881)	(68 188)	(7 859)	-
Начисление	(167 154)	(90 549)	(18 990)	(51 241)	(6 374)	-
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(14 204)	(69)	(13 888)	-	(247)	-
Выбытие	277	114	163	-	-	-
На 31.12.2021	(467 585)	(266 080)	(67 596)	(119 429)	(14 480)	-
Начисление	(245 872)	(163 215)	(23 661)	(56 457)	(2 539)	-
Перевод из состава основных средств	(846)	-	-	-	(846)	-
Перевод между категориями	-	-	(10 755)	(11 565)	810	-
Выбытие	23	-	23	-	-	-
На 31.12.2022	(714 280)	(429 295)	(80 479)	(187 451)	(17 055)	-
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2021	4 211 064	1 983 062	98 157	169 981	4 363	1 955 501
На 31.12.2022	4 450 319	3 259 306	115 575	123 589	2 066	949 783

15. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Материалы для ремонта и запасные части	73 472	86 568
Топливо и масла для транспорта	1 082	1 160
Инвентарь и хозяйствственные принадлежности	1 905	3 341
Специальная оснастка и специальная одежда	2 909	9 217
Прочие материалы	3 470	1 489
Итого	82 838	101 775

16. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	894 157	849 157
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(283 996)	(209 843)
Прочая дебиторская задолженность	47 655	48 237
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(33 452)	(30 081)
Дебиторская задолженность по цессии	465 476	467 020
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(465 476)	(467 020)
Итого финансовая дебиторская задолженность	624 364	657 470
Выданные авансы	10 819	20 668
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	635 183	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.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2022 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по концессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	209 843	497 101
Отчисления в резерв	283 996	498 928
Использование резерва	(209 843)	(497 101)
На конец периода	283 996	498 928

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

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.

Методология расчета резерва ожидаемых кредитных убытков задолженности покупателей и заказчиков в матрице резервов по состоянию на 31 декабря 2022г.

№	Группа	Процент резерва	Сумма резерва
1	Просроченные не более 1 месяца	2,55%	6 674
2	Просроченные более месяца, но менее полугода	5,22%	10 776
3	Просроченные более полугода, но менее года	18,84%	19 277
4	Просроченные более года, но менее 3х лет	34,95%	41 318
5	Просроченные 3 года и более	100%	1 711
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на групповой основе			79 756
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков, рассчитанный на индивидуальной основе			204 240
Итого Резерв задолженности покупателей и заказчиков			283 996

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

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

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	2 937	5 929
Денежные средства в кассе, рубли РФ	51	79
Депозиты	175 330	410 740
Итого	178 318	416 748

По состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие не признает в качестве актива и соответственно обязательств по авансам полученным остатки на казначейских счетах в сумме 701 009 тыс.руб.. (на 31 декабря 2021 года ноль) в связи с отсутствием контроля за его использованием до получения соответствующего утверждения со стороны Федерального Казначейства.

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2022	3 032 818	3 032 818
Расход по процентам	252 536	252 536
Чистое денежное движение	(681 686)	(681 686)
Капитализация процентов	96 701	96 701
На 31.12.2022	2 700 369	2 700 369
	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2021	3 176 712	3 176 712
Расход по процентам	60 205	60 205
Чистое денежное движение	(429 921)	(429 921)
Капитализация процентов	225 822	225 822
На 31.12.2021	3 032 818	3 032 818

Чистое денежное движение по кредитам и займам полученным включает оплату займов под дебиторскую задолженность. Оплата таких займов в сумме 106 601 тыс.руб. отражена в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности (в 2021 году: 106 601 тыс.руб.).

18. Займы полученные

	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2022 г.	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2021г.
Облигационные займы с плавающими ставками	12,15-13,2%	2 438 525	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		2 438 525		2 707 865
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	12,15-13,2%	244 284	11,08-12,15%	234 236
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	17 560	9,96%	90 717
Итого краткосрочные кредиты и займы		261 844		324 953
Итого займы		2 700 369		3 032 818

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

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

Справедливая стоимость облигационных займов

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость	2 682 809	2 915 508
Справедливая стоимость	2 820 984	3 074 100
Разница	138 175	158 592

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 года соответствует справедливой стоимости.

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

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

19. Кредиторская задолженность

31 декабря 2022 г. 31 декабря 2021 г.

Краткосрочная

Задолженность поставщикам и подрядчикам	129 157	138 491
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	93 067	310 364
Начисленные вознаграждения сотрудникам	62 490	59 206
Обязательства по договору	507 400	422 026
Прочее	44 129	43 273
	836 243	973 360

Краткосрочная кредиторская задолженность

836 243 973 360

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 31 декабря 2022 года составляют 2 231 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года: 212 643 тыс.руб.).

20. Уставный фонд

За 2022, 2021 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2022 года уставный фонд составляет 1 000 тыс. руб. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Дивиденды за 2022, 2021 годы не объявлялись и не выплачивались.

21. Резервы

Резервы представлены обязательствами по премированию сотрудников. Влияние изменений указанных обязательств на совокупный доход Предприятия отражено в составе себестоимости и административных расходов по строкам «Заработная плата и отчисления».

22. Управление финансовыми рисками и капиталом

В связи с использованием финансовых инструментов Предприятие подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (части риска изменения процентных ставок).

Данное примечание представляет информацию о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, цели Предприятия, ее политику и процессы оценки и управления рисками.

Руководство Предприятия несет полную ответственность за разработку и внедрение принципов управления рисками Предприятия и контроль за их исполнением.

Кредитный риск Предприятия связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Предприятия наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью по договорам цессии.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что риск обесценения дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва ожидаемых кредитных убытков, является незначительным.

Процесс управления рисками осуществляется посредством реализации выработанного алгоритма по работе с дебиторской задолженностью. В соответствии с указанной инструкцией ежемесячно формируется реестр должников, на основании которого производятся уведомления абонентов. Если клиент не оплачивает задолженность, то документы передаются в юридический отдел, который начинает готовить претензию клиенту.

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности.

Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Предприятия по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	2 682 809	4 664 396	576 574	582 640	1 405 301	2 099 881
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	17 560	17 767	17 767	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	836 243	836 243	836 243	-	-	-
Итого	3 536 612	5 518 406	1 430 584	582 640	1 405 301	2 099 881

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	2 915 508	5 150 460	575 086	548 422	1 485 300	2 541 652
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	117 310	124 368	106 601	17 767	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	973 360	973 360	973 360	-	-	-
Итого	4 006 178	6 248 188	1 655 047	566 189	1 485 300	2 541 652

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Предприятия отсутствуют финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках приводят к изменению финансового результата Предприятия.

Анализ влияния изменения процентных ставок на совокупный доход (прибыль после налогообложения и соответственно капитал) Предприятия ниже применен к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года.

Ключевая ставка ЦБ	Ключевая ставка ЦБ
31 декабря 2022	31 декабря 2021
Процентная ставка +10% (-10%)	Процентная ставка -10% (+10%)
214 625 (214 625)	233 241 (233 241)

Управление капиталом. Предприятие рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты банков. Задачей Предприятия в области управления капиталом является обеспечение способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно, обеспечивая предоставление своим абонентам возможность получения коммунальных услуг в необходимом объеме и требуемого качества. Для этих целей Предприятие аккумулирует капитал, необходимый для поддержания производственного оборудования в работоспособном состоянии, а также повышения эффективности его работы. Осуществляя деятельность, подпадающую под государственное регулирование тарифов, Предприятие в значительной степени ограничено в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности.

23. Условные и договорные обязательства

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

Коронавирус (COVID-19) в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться **новый коронавирус (COVID-19)**, что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. На дату выпуска настоящей отчетности ситуация все еще развивается.

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 немедленно 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 лучших оценках и интерпретациях налогового законодательства. Однако налоговые органы могут иметь свои интерпретации, и эффект может быть весьма существенным.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

24. Связанные стороны

В 2022, 2021 году существенных операций со связанными сторонами, помимо вознаграждений ключевого управленческого персонала, отраженных в примечании 8 «Административные расходы», нет.

25. События после отчетной даты

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

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