

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	14
5. Информация по сегментам	19
6. Выручка	20
7. Себестоимость продаж.....	20
8. Административные расходы	21
9. Прочие доходы.....	22
10. Прочие расходы	22
11. Финансовые доходы.....	22
12. Финансовые расходы	22
13. Налог на прибыль	23
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	25
15. Основные средства	26
16. Запасы.....	27
17. Дебиторская задолженность	27
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
19. Займы полученные	29
20. Кредиторская задолженность	31
21. Уставный фонд	31
22. Управление финансовыми рисками и капиталом	32
23. Условные и договорные обязательства	34
24. Связанные стороны	35
25. События после отчетной даты.....	35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»

Аудируемое лицо:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Основной государственный регистрационный номер	1156451022683
Местонахождение	410028, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Советская, дом 10
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЧЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6
Почтовый адрес	115191, город Москва, пер. Духовской, д. 17, строен. 10, этаж 2
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Пересмотр плавающих процентных ставок по облигационному займу полученному

Сложность учета указанного пересмотра обусловлена отсутствием широкой практики расчета, учета и отражения аналогичных операций. Изменение сумм задолженности по займам полученным отражено в примечании 19 приложенной отчетности.

Проверка точности расчетов и учета, методологической обоснованности применяемого подхода в расчете последствий пересмотра плавающих процентных ставок.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, связан с отражением существенных остатков дебиторской задолженности и зависит от допущений и оценок руководства аудируемого лица о возмещаемости данной задолженности. Указанный резерв отражен в примечании 17 приложенной финансовой отчетности.

Оценка методологии расчета ожидаемых кредитных убытков;

оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством аудируемого лица для расчета резервов.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудиторов за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- д) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- е) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

ООО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Мирзоян Ю.А.

(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., ОРНЗ №21706061163)
«30» марта 2021 года



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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2020	2019
Выручка	6	2 507 755	2 329 508
Себестоимость продаж	7	(1 842 042)	(1 774 594)
Валовая прибыль		665 713	554 914
Административные расходы	8	(342 473)	(348 767)
Прочие доходы	9	199 255	259 605
Прочие расходы	10	(90 320)	(222 334)
Операционная прибыль		432 175	243 418
Финансовые доходы	11	71 797	38 119
Финансовые расходы	12	(117 710)	(104 552)
Прибыль до налогообложения		386 262	176 985
Налог на прибыль	13	(32 454)	(1)
Чистая прибыль за период		353 808	176 984
Прочий совокупный доход			-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		353 808	176 984
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		3 538,08	1 769,84
- разводненная		3 538,08	1 769,84

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ С.А. Журавлев
30 марта 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	3 536 559	2 015 152
Основные средства	15	28 054	251 227
Нематериальные активы		36 785	46 213
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		120 422	61 141
Актив в форме права пользования по аренде		-	142 063
Итого внеоборотные активы			2 518 796
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	772 652	1 685 185
Дебиторская задолженность	17	790 445	765 321
Запасы	16	130 391	102 297
Предоплата по налогу на прибыль			8 372
Прочие налоги к возмещению		60 294	44 520
Итого оборотные активы		1 753 782	2 605 695
ИТОГО АКТИВЫ		5 475 602	5 124 491
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	21	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 050 020	696 211
ИТОГО КАПИТАЛ		1 051 020	697 211
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20		114 705
Долгосрочные займы	19	3 017 726	3 113 351
Долгосрочные обязательства по аренде			105 679
Отложенные налоги		29 847	-
Итого долгосрочные обязательства		3 047 573	3 333 735
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20	1 150 668	905 137
Краткосрочные займы	19	158 986	116 306
Краткосрочные обязательства по аренде		4 098	39 510
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 735	-
Задолженность по прочим налогам		33 331	32 591
Резервы		28 191	-
Итого краткосрочные обязательства		1 377 009	1 093 544
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 424 582	4 427 279
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 475 602	5 124 491

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	2 863 375	2 549 671
Прочие поступления денежных средств	7 431	3 982
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 524 492)	(1 484 486)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(800 943)	(779 727)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(24 341)	(21 134)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(8 814)	(1 250)
НДС, уплаченный в бюджет	(77 081)	(106 278)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(746)	(749)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	(39 578)	(71 922)
Прочие выплаты денежных средств	(42 021)	(37 435)
Налог на прибыль уплаченный	-	(8 876)
Проценты, полученные по депозитам	71 798	40 167
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии	(106 601)	(106 601)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	317 987	(24 640)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(821 928)	(362 222)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(121 051)	(22 437)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(942 979)	(384 66)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	-	1 996 050
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(279 486)	(605 938)
Оплата расходов, связанных с получением кредитов и займов	(8 054)	(37 842)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(287 540)	1 352 269
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(912 532)	942 970
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 1 685 185	742 215
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18 772 653	1 685 185

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Непокрытый убыток	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2019 г.		1 000	519 228	520 228
Прибыль за период		-	176 984	176 984
На 31 декабря 2019 г.		1 000	696 212	697 212
На 1 января 2020 г.		1 000	696 212	697 212
Прибыль за период		-	353 808	353 808
На 31 декабря 2020 г.		1 000	1 050 020	1 051 020

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 2020 года и 31 декабря 2019 года являются ООО «Концессии водоснабжения» и АО «Инвестиционная компания «Лидер», которым принадлежит 10% и 90% соответственно.

Конечный контроль над Предприятием осуществляет некредитная финансовая организация Акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер».

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

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

Предприятие обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Концессионное соглашение

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

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

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

Концедент не гарантирует доход Предприятия от деятельности связанных с выполнением Концессионного соглашения. Концедент осуществляет содействие Предприятию в целях полной компенсации недополученных доходов в соответствии с действующим законодательством при осуществлении деятельности, предусмотренной Концессионным Соглашением.

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

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

2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

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

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

3. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», вступившими в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

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

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

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

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

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

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

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.

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 выбытия 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.

Классификация и оценка финансовых активов. Предприятие классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток. Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 долевыми инструментами. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

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

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

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

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

- вознаграждения, выплачиваемые представителю владельцев облигационного займа,
- услуги по организации размещения облигаций брокерами и иными лицами,
- комиссии биржи, клиринговой организации и иных лиц, связанные с размещением облигаций,
- другие затраты, непосредственно связанные с размещением облигационного займа и иных финансовых обязательств.

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

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

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

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгоили краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Предприятия указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о совокупном доходе. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Предприятия указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Предприятия указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Предприятия указанные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность.

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

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:

	2020	2019
Выручка	2 507 755	2 329 508
Прибыль / (убыток) до налогообложения	386 262	176 985
Активы сегмента		5 124 491
Внеоборотные активы	3 721 820	2 518 796
Обязательства сегмента	5 475 602	4 427 279

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

6. Выручка

	2020	2019
Водоснабжение	1 479 725	1 495 149
Водоотведение	584 496	587 102
Технологическое присоединение	172 829	52 326
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	88 271	52 065
Прочие услуги	182 434	142 866
Итого	2 507 755	2 329 508

В 2019 году у Предприятия только один покупатель выручка которого превышает 10% от общей суммы выручки. Так в 2019 году выручка от такого покупателя составила 266 273 тыс.руб..

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

7. Себестоимость продаж

	2020	2019
Энергоресурсы	28 994	28 928
Заработная плата и отчисления	582 730	577 773
Амортизация основных средств и нематериальных активов	126 845	89 280
Амортизация актива в форме права пользования	13 590	13 590
Материалы и оборудование	147 771	172 686
Ремонт и эксплуатационные расходы	120 515	59 107
Прочие расходы на персонал	3 300	3 270
Электроэнергия	652 451	691 667
Транспорт, включая технологический	15 707	17 956
Краткосрочная аренда	12 499	-
Услуги сбора платежей	24 616	18 185
Налоги в себестоимости	68 621	67 337
Утилизация отходов	14 000	13 237
Прочие расходы	30 403	21 579
Итого	1 842 042	1 774 594

8. Административные расходы

	2020	2019
Заработная плата и отчисления	233 003	199 865
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 591	4 829
Материалы и оборудование	7 572	9 157
Расходы на связь	3 608	3 458
Консультационные и информационные услуги	3 415	10 007
Отопление и освещение	3 669	5 153
Прочие расходы на персонал	1 721	1 175
Командировочные расходы	443	752
Взыскание сомнительной задолженности	14 238	52 391
Услуги банков	730	738
Охрана	35 318	31 267
Прочие расходы	29 165	29 975
Итого	342 473	348 767

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:

	2020	2019
Заработная плата	28 606	25 200
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	8 043	9 117
Иные доходы	-	19 367
Итого	36 649	53 684

В 2019 году состав ключевого управленческого персонала включены Директор Предприятия, его заместители по направлениям, его советники, главный инженер и его заместитель, главный бухгалтер, а также начальник службы внутреннего контроля.

В 2020 году 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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

9. Прочие доходы

	2020	2019
Смена кредитора (представителя владельцев облигаций)	124 716	-
Получение дополнительного концессионного имущества	44 558	-
Возмещение претензий	13 004	-
Выбытие запасов	4 438	-
Восстановление резерва сомнительных долгов	-	253 947
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	2 293	1 948
Прочее	10 246	3 710
Итого	199 255	259 605

10. Прочие расходы

	2020	2019
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 095	1 200
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	30 786	202 646
Списание дебиторской задолженности	15 164	-
Госпошлина	8 429	2 500
Списание имущества	26 685	-
Прочее	8 161	15 988
Итого	90 320	222 334

11. Финансовые доходы

	2020	2019
Проценты к получению	71 797	38 119
Итого	71 797	38 119

12. Финансовые расходы

	2020	2019
Проценты к уплате	110 936	97 844
Проценты по аренде	6 774	6 708
Итого	117 710	104 552

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

13. Налог на прибыль

	2020	2019
Текущие налоговые начисления	2 607	1
Возникновение и восстановление временных разниц	29 847	63 433
Изменение величины непризнанных налоговых активов	-	(63 433)
Расход по налогу на прибыль за период	32 454	1

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	386 262	176 985
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль по действующей ставке	(77 252)	(35 397)
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	44 798	28 035
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов	-	63 433
Расход по налогу на прибыль за период	(32 454)	(1)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	8,4%	-

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

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Млн. руб.	1 января 2019	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2019
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	3 329	(28 802)	(25 473)
Дебиторская задолженность	106 601	(45 939)	60 662
Кредиторская задолженность	11 532	(12 640)	(1 107)
Кредиты и займы	(32 744)	52 360	19 616
Актив в форме права пользования	-	(28 413)	(28 413)
Налоговые активы/(обязательства)	88 717	(63 433)	25 284
Непризнанные отложенные налоговые активы	(88 717)	63 433	(25 284)
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	-	-

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 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 и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2019	1 742 771	950 187	28 546	671	153	763 214
Поступление	397 964	217 027	-	-	-	180 937
Перевод между категориями	-	(4 670)	4 667	3	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	2 140 735	1 162 544	33 213	671	156	944 151
На 01.01.2020	2 140 735	1 162 544	33 213	671	156	944 151
Поступление	2 043 886	431 009	55 061	127 979	11 137	1 418 700
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(361 558)	-	8 343	157 133	4 934	(531 968)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2020	3 823 063	1 593 553	96 617	285 783	16 227	1 830 833
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2019	(60 841)	(51 285)	(9 242)	(277)	(37)	-
Начисление	(64 742)	(56 953)	(7 622)	(135)	(32)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	(125 583)	(108 238)	(16 864)	(412)	(69)	-
На 01.01.2020	(125 583)	(108 238)	(16 864)	(412)	(69)	-
Начисление	(128 907)	(69 016)	(15 426)	(39 169)	(5 296)	-
Перевод из состава основных средств и реклассификация между категориями	(32 014)	1 678	(2 591)	(28 607)	(2 494)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2020	(286 504)	(175 576)	(34 881)	(68 188)	(7 859)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2019	2 015 152	1 054 306	16 349	259	87	944 151
На 31.12.2020	3 536 559	1 417 977	61 736	217 595	8 368	1 830 883

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2019	138 497	-	6 569	105 894	4 173	21 861
Поступление	149 300	161	14 725	52 913	10 144	71 357
На 31.12.2019	287 797	161	21 294	158 807	14 317	93 218
На 01.01.2020	287 797	161	21 294	158 807	14 317	93 218
Поступление	18 254	-	15 232	-	3 022	-
Перевод в состав концессионного имущества	(263 627)	-	(8 343)	(157 133)	(4 934)	(93 218)
Выбытие	(285)	-	(34)	(251)	-	--
На 31.12.2020	42 138	161	28 148	1 423	12 406	-
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2019	(7 203)	-	(126)	(6 360)	(717)	-
Начисление	(29 368)	(13)	(1 936)	(23 199)	(4 220)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	(36 571)	(13)	(2 062)	(29 559)	(4 937)	-
На 01.01.2020	(36 571)	(13)	(2 062)	(29 559)	(4 937)	-
Начисление	(9 602)	(23)	(4 673)	(462)	(4 444)	-
Перевод в состав концессионного имущества	32 013	-	915	28 607	2 491	-
Выбытие	75	-	8	67	-	-
На 31.12.2020	(14 084)	(36)	(5 812)	(1 346)	(6 890)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2019	251 227	148	19 232	129 248	9 380	93 218
На 31.12.2020	28 054	125	22 336	77	5 517	-

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы для ремонта и запасные части	104 161	60 000
Топливо и масла для транспорта	4 041	3 373
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 611	12 254
Специальная оснастка и специальная одежда	16 242	13 558
Прочие материалы	336	13 112
Итого	130 391	102 297

17. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	837 888	761 512
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(108 672)	(202 646)
Прочая дебиторская задолженность	40 464	18 505
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(32 344)	-
Дебиторская задолженность по цессии	483 593	509 571
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(456 800)	(364 383)
Итого финансовая дебиторская задолженность	764 129	722 559
Выданные авансы	26 316	42 762
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	790 445	765 321

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.

В течение 2020, 2019 года резерв под дебиторскую задолженность по цессии был уменьшен на сумму задолженности кредиторов, являющихся одновременно должниками, в связи с учетом сформировавшейся практики гашения дебиторской задолженности путем зачетов.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

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

	31 декабря 2019 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	85 327	533 003
Отчисления в резерв	202 646	-
Использование резерва	(85 327)	(168 620)
На конец периода	<u>202 646</u>	<u>364 383</u>

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.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	69	13 028
Денежные средства в кассе, рубли РФ	4 523	21
Депозиты	768 060	1 672 136
Итого	<u>772 652</u>	<u>1 685 185</u>

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

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 2019 году: 106 601 тыс.руб.).

	Кредиты и Займы полученные	Обязательства по аренде	Обязательства, оплаты расходов, связанных с получением займов	Итого
На 01.01.2019	1 880 361	-	61 457	1 941 818
Признание обязательств по аренде, классифицированной в 2018 году в качестве операционной	-	48 112	-	48 112
Расход по процентам	97 844	6 708	-	104 552
Чистое денежное движение	1 283 511	-	(37 842)	1 245 669
Зачет обязательств по аренде с задолженностью покупателей и заказчиков	-	(17 173)	-	(17 173)
Капитализация процентов	74 676	-	-	74 676
Новые договора аренды заключенные в 2019 году и переоценка обязательств по аренде	-	107 541	-	107 541
Признание обязательств, связанных с получением облигационного займа	(112 195)	-	112 195	-
Прочее	5 461	-	-	5 461
На 31.12.2019	3 229 657	145 188	135 809	3 510 655

19. Займы полученные

Эффективн 31 декабря

Эффективн 31 декабря

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	ые процентные ставки	2020 г.	ые процентные ставки	2019 г.
Облигационные займы с плавающими ставками	9,53%	2 900 416	9,96-10,89%	2 929 493
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	117 310	9,96%	183 858
Итого долгосрочные займы		3 017 726		3 113 351
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	8,8-9,53%	68 269	9,96-10,89%	9 705
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой	9,96%	90 717	9,96%	106 601
Итого краткосрочные кредиты и займы		158 986		116 306
Итого займы		3 176 712		3 229 657

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

Справедливая стоимость облигационных займов

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Балансовая стоимость	2 968 685	2 939 198
Справедливая стоимость	3 159 216	3 159 705
Разница	190 531	220 507

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2020, 31.12.2020 года соответствует справедливой стоимости.

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

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 года включает 2 выпуска с датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков: декабрь 2033 года.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

20. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная		
Задолженность по расходам, связанным с получением облигационного займа	-	114 705
	-	114 705
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	16 705	98 877
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	781 277	468 745
Начисленные вознаграждения сотрудникам	46 303	47 485
Обязательства по договору	165 316	216 427
Задолженность по расходам, связанным с получением облигационного займа		21 105
Прочее	141 067	52 498
	1 150 668	905 138
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 150 668	1 019 843

Расчетная сумма задолженности по отпускам и вознаграждениям сотрудникам по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 26 340 тыс. руб. отражена в составе «Начисленных вознаграждений сотрудникам». В финансовой отчетности, опубликованной за 2019 год указанная сумма была отражена в составе прочих кредиторов.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по номинальной стоимости погашения и полностью состоит из задолженности, связанной с расходами по получению облигационных займов.

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

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 68 639 тыс. руб.).

Договорные обязательства по будущим операциям, связанным с приобретением и строительством внеоборотных активов, не включенные в состав кредиторской задолженности выше на 31 декабря 2020 года составляют 323 578 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 года: 931 350 тыс.руб.).

21. Уставный фонд

За 2020, 2019 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2019 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 2020, 2019 годы не объявлялись и не выплачивались.

22. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	2 968 685	4 952 680	323 958	495 046	1 365 167	2 768 509
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	208 027	230 968	106 601	106 601	17 767	-
Обязательства по аренде сроком более года	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 150 668	1 150 668	1 150 668	-	-	-
Итого	4 327 380	6 334 316	1 581 227	601 647	1 382 934	2 768 509

31 декабря 2019 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	2 939 199	5 564 322	279 750	378 333	1 542 447	3 363 792
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	290 459	337 569	106 601	106 601	124 367	-
Обязательства по аренде сроком более года	145 189	162 361	39 510	35 629	87 222	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	114 705	114 705	-	15 716	41 917	57 072
Краткосрочная кредиторская задолженность	905 137	905 137	905 137	-	-	-
Итого	4 394 689	7 084 094	1 330 998	536 279	1 795 953	3 420 864

Денежные потоки по долгосрочной кредиторской задолженности, отраженные в таблице выше, связаны с оплатой расходов, связанных с получением облигационных займов. Балансовая стоимость такой задолженности соответствует накопленным суммам оплат согласно условиям договоров оказания таких расходов.

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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 2020	31 декабря 2019
Процентная ставка +1% (-1%)	Процентная ставка -1% (+1%)
23 749 (23 749)	23 514 (23 514)

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

23. Условные и договорные обязательства

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

24. Связанные стороны

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

Группа связанных сторон	2019		31 декабря 2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон*	Задолженность перед связанными сторонами*
Собственник Предприятия Затраты, связанные с выпуском облигационных займов	-	(36 000)	-	-
Иные связанные стороны Услуги сбора платежей и прочие услуги	-	(7 700)	-	(15)
Приобретение программного обеспечения (НМА)	-	(29 976)	-	-
Прочие услуги	-	(11 972)	-	-
Итого	-	(85 648)	-	(15)

25. События после отчетной даты

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

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

Предприятие полагает, что иных событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за 2020 год) нет.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)
