

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ -
САРАТОВ»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
1. Общая информация	9
2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	10
3. Принципы составления	10
4. Принципы учетной политики	11
5. Информация по сегментам	16
6. Выручка	17
7. Себестоимость продаж.....	17
8. Административные расходы	17
9. Прочие доходы.....	18
10. Прочие расходы	18
11. Финансовые доходы.....	18
12. Финансовые расходы	19
13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	20
14. Запасы	21
15. Дебиторская задолженность	21
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
17. Кредиты и займы полученные.....	22
18. Кредиторская задолженность	23
19. Уставный фонд и добавочный капитал	23
20. Налог на прибыль	23
21. Управление финансовыми рисками и капиталом	24
22. Условные и договорные обязательства	25
23. Связанные стороны	26
24. События после отчетной даты.....	26

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета об изменениях в капитале и промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной отчетности (промежуточная финансовая информация). Руководство ООО «Концессии водоснабжения - Саратов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



ПАКК-Аудит

Закрытое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

Прочие сведения

Мы впервые были назначены независимым аудитором Предприятия. Аудит финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение.

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация



Генеральный директор ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Мирзоян Н.А.

(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., бессрочный, член СРО «ААС», ОРНЗ №21706061163)
«11» сентября 2019 года

Сведения об аудиторе:

Наименование

Закрытое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Основной государственный регистрационный номер

1027739402096

Место нахождения

109341, г. Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, пом. 6

Член саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»

Основной регистрационный номер записи

11606050146

Сведения об аудируемом лице:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения - Саратов»

Местонахождение

Российская Федерация, 410028, г. Саратов, ул.
Советская, дом 10

Основной государственный регистрационный номер

1156451022683

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

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

	Прим.	6 м 2019	6м 2018, (пересмотренный)
Выручка	6	1 122 920	1 010 810
Себестоимость продаж	7	(895 335)	(891 326)
Валовая прибыль		227 585	119 484
Административные расходы	8	(176 538)	(93 825)
Прочие доходы	9	3 252	63
Прочие расходы	10	(30 841)	(5 317)
Операционная прибыль		23 458	20 405
Финансовые доходы	11	23 738	4 954
Финансовые расходы	12	(25 143)	(18 831)
Прибыль до налогообложения		22 053	6 528
Налог на прибыль	20	(4 734)	(2 367)
Чистая прибыль за период		17 319	4 161
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле			
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		17 319	4 161
Относящийся к: собственнику имущества Предприятия неконтролирующей доле			
		17 319	4 161
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		173	41
- разводненная		173	41

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Директор _____
11 сентября 2019 года

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018, (пересмотренный)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	13	1 760 027	1 681 929
Основные средства		144 845	131 295
Нематериальные активы		40 443	24 146
Авансы, выданные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения		42	7 072
Актив в форме права пользования по аренде		24 056	
Отложенный актив по налогу на прибыль			
Итого внеоборотные активы		1 969 413	1 844 442
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16	572 809	742 215
Выданные займы		-	-
Дебиторская задолженность	15	622 177	496 453
Запасы	14	82 880	76 379
Предоплата по налогу на прибыль		2 172	-
Прочие налоги к возмещению		33 667	106 021
Итого оборотные активы		1 313 705	1 421 068
ИТОГО АКТИВЫ		3 283 118	3 265 510
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	19	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		457 874	440 555
Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия		458 874	441 555
Неконтролирующая доля участия			
ИТОГО КАПИТАЛ		458 874	441 555
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	50 690	54 140
Долгосрочные кредиты и займы	17	1 069 524	1 064 951
Долгосрочные обязательства по аренде		12 892	-
Итого долгосрочные обязательства		1 133 106	1 119 091
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	1 071 507	1 200 735
Краткосрочные кредиты и займы	17	534 044	449 913
Краткосрочные обязательства по аренде		37 776	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	503
Задолженность по прочим налогам		47 811	53 713
Итого краткосрочные обязательства		1 691 138	1 704 864
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 824 244	2 823 955
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 283 118	3 265 510

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	6 м 2019	6 м 2018, (пересмотрен ный)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты, полученные по депозитам	25 787	4 975
Поступления денежных средств от покупателей	1 202 193	866 225
Возврат НДС из бюджета	-	-
Прочие поступления денежных средств	12 355	21 550
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(707 243)	(747 177)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(258 363)	(156 910)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(180 514)	(74 482)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(212)	(106)
НДС, уплаченный в бюджет	(34 069)	(10 958)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(320)	(185)
Прочие выплаты денежных средств	(22 243)	(3 548)
Налог на прибыль уплаченный	(7 411)	-
Закупка ДЗ по договорам цессии	(53 300)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(23 341)	(100 616)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	-	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	-	-
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(145 645)	(74 772)
Приобретение Дочерних Обществ	-	-
Займы выданные	-	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(145 645)	(74 772)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	-	320 000
Погашение кредитов и займов полученных	-	(35 709)
Проценты, уплаченные по договорам займа, кредита	(419)	(2 758)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(419)	281 533
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(169 405)	106 145
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16 742 215	8 363
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16 572 809	114 508

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Уставный фонд	Непокрытый убыток	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	Неконтролирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2018 г., (пересмотренный)		1 000	914 629			915 629
Прибыль за период			4 161			4 161
На 30 июня 2018 г., (пересмотренный)		1 000	918 790			919 790
На 1 января 2019 г., (пересмотренный)		1 000	440 555			441 555
Прибыль за период			17 319			17 319
На 30 июня 2019 г.		1 000	457 874			458 874

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Настоящая финансовая отчетность включает в себя ООО «Концессии водоснабжения - Саратов» (здесь и далее – «Предприятие»).

Предприятие было создано в сентябре 2015 года.

Участниками Предприятия по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года являются ООО «Концессии водоснабжения» и ЗАО «Инвестиционная компания «Лидер», которым принадлежит 10% и 90% соответственно.

Конечный контроль над Предприятием осуществляет некредитная финансовая организация Закрытое 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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Непрерывность деятельности

Краткосрочные обязательства Предприятия в сумме 1 691 138 тыс.руб. по состоянию на 30 июня 2019 года превысили общую сумму ее краткосрочных активов в сумме 1 313 705 тыс.руб.. Сумма превышения составляет 377 433 тыс.руб..

Предприятие планирует гашение краткосрочных обязательств с использованием будущих поступлений от облигационного займа, планируемого к выпуску в течении второго полугодия 2019 года.

Соответственно существенная неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, по мнению руководства Предприятия, отсутствует.

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 30 июня 2019 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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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.

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.

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.

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. При этом амортизация объектов нематериальных активов, которые будут возвращены Концеденту по истечении сроков концессии должна составлять 100%.

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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается в том случае, если более нет вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, которая может быть использована для возмещения, полностью или частично, налогового актива.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается непосредственно в статьях капитала.

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

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

- 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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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.

В 2018 году и ранее у Предприятия отсутствовали достаточные данные (опыт) для прогнозирования кредитных убытков. Вследствие прогнозирования будущих кредитных убытков в течение 2019 года сумма резерва ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности в течение 1го полугодия 2019 года выросла в сравнении с суммой по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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. Предприятие признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Определяя цену сделки, организация 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 договоре 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 за первое полугодие 2019 года убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

Учет аренды. Предприятие признает активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев.

Предприятие использует упрощения, предусмотренные МСФО и не признает активы для краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Вышеуказанный подход к учету договоров аренды применяется начиная с 01 января 2019 года.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Предприятием досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Предприятие не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности** (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»** (выпущены в октябре 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

В настоящее время Предприятие проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Информация по сегментам

Предприятие определила сегмент 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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Информация по сегменту представлена ниже:

	6 м 2019	6 м 2018
Выручка	1 122 920	1 010 810
Прибыль / (убыток) до налогообложения	22 053	6 528
Активы сегмента	3 283 118	3 265 510
Внеоборотные активы	1 969 413	1 844 442
Обязательства сегмента	2 824 244	2 823 955

6. Выручка

	6 м 2019	6 м 2018
Водоснабжение	768 013	695 884
Водоотведение	297 352	263 967
Прочие услуги	57 555	50 959
Итого	1 122 920	1 010 810

7. Себестоимость продаж

	6 м 2019	6 м 2018
Электроэнергия	351 318	340 666
Заработная плата и отчисления	307 195	213 281
Материалы и оборудование	66 996	66 296
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 193	31 879
Амортизация актива в форме права пользования	24 056	-
Ремонт и эксплуатационные расходы	27 918	176 230
Энергоресурсы	15 131	8 609
Услуги сбора платежей	6 172	942
Прочие расходы на персонал	1 500	2 453
Прочие расходы	60 028	51 912
Итого	895 335	891 326

8. Административные расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Заработная плата и отчисления	112 206	68 605
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 026	629
Материалы и оборудование	2 453	654
Расходы на связь	3 257	890
Консультационные и информационные услуги	2 767	935
Отопление и освещение	3 201	2 137
Прочие расходы на персонал	1 999	4 432
Командировочные расходы	331	512
Услуги банков	318	176
Прочие расходы	46 980	14 855

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Итого	176 538	93 825
-------	---------	--------

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

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации.

В составе административных расходов отражены начисленные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Предприятия, информация о которых представлена ниже:

	6 м 2019	6 м 2018
Заработная плата	12 259	10 218
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	5 160	3 627
Иные доходы	4 827	1 808
Итого	22 247	15 653

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

9. Прочие доходы

	6 м 2019	6 м 2018
Излишки/недостачи при инвентаризации	-	31
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	1 149	2
Прочее	2 103	30
Итого	3 252	63

10. Прочие расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Штрафы, пени, неустойки к уплате	577	100
Изменение резерва сомнительных долгов	17 998	-
Расходы на поручительство	1 233	1 488
Госпошлина	2 193	1 080
Прочее	8 840	2 649
Итого	30 841	5 317

11. Финансовые доходы

	6 м 2019	6 м 2018
Проценты к получению	23 738	4 954

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Итого	23 738	4 954
-------	--------	-------

12. Финансовые расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Проценты к уплате	22 588	18 831
Проценты по аренде	2 555	-
Итого	25 143	18 831

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2017	30 494					30 494
Поступление	1 012 418	943 396	28 546	153	671	39 652
Перевод между категориями						
Получение от собственника	2 312	2 312	-	-	-	-
Выбытие						
На 30.06.2018	1 045 224	945 708	28 546	153	671	70 146
На 31.12.2018	1 742 771	950 187	28 546	153	671	763 214
Поступление	107 893	60 073	-	0	-	47 820
Перевод между категориями						
Выбытие						
На 30.06.2019	1 850 664	1 010 260	28 546	153	671	811 034
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 31.12.2017						
Начисление	(30 713)	(25 713)	(4 805)	(19)	(176)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2018	(30 713)	(25 713)	(4 805)	(19)	(176)	-
На 31.12.2018	(60 841)	(51 285)	(9 242)	(37)	(277)	-
Начисление	(29 796)	(26 496)	(3 209)	(17)	(74)	-
Выбытие						
На 30.06.2019	(90 637)	(77 781)	(12 451)	(54)	(351)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 30.06.2018	1 014 510	919 994	23 740	134	495	70 146
На 30.06.2019	1 760 027	932 479	16 095	99	320	811 034

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

14. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для ремонта и запасные части	58 537	51 704
Топливо для автотранспорта	2 449	2 345
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	8 953	6 858
Специальная оснастка и специальная одежда	4 634	4 781
Прочие материалы	8 307	10 691
Итого	82 880	76 379

Строительные материалы предназначены для ремонтов и/или реконструкций объектов нематериальных активов эксплуатируемых в рамках концессионного соглашения.

15. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	632 372	474 838
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(60 240)	(85 327)
Прочая дебиторская задолженность	83 423	72 969
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(42 653)	-
Дебиторская задолженность по цессии	533 003	533 003
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(533 003)	(533 003)
Итого финансовая дебиторская задолженность	612 902	462 480
Выданные авансы	9 275	33 973
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	622 177	496 453

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, основанной на исторических данных о сроках оплаты, а также оценки руководства.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	1 876	12 478
Денежные средства в кассе, рубли РФ	252	75
Депозиты	570 681	729 662
Итого	572 809	742 215

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

17. Кредиты и займы полученные

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочный облигационный заем	1 069 524	1 064 951
Итого долгосрочные займы	1 069 524	1 064 951
Облигационный заем	71 395	8 664
Кредиты банков	-	419
Займы	462 649	440 830
Итого краткосрочные кредиты и займы	534 044	449 913
Итого займы	1 603 568	1 514 864

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

За 6 месяцев 2019 года по полученным займам были начислены проценты в сумме 89 244 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 год: 20 167 тыс. руб.), которые:

- в сумме 22 587 тыс. руб. (6 месяцев 2018 год: 18 831 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 66 657 тыс. руб. (6 месяцев 2018 год: 1 336 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов нематериальных активов, полученных (построенных) по договорам концессии и представленных в категории «Незавершенное строительство» (Примечание 13 «Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению»).

Балансовая стоимость задолженности по займам по состоянию на 30 июня 2019 года соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов и кредитов отнесена к уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использован метод дисконтированных денежных потоков. В качестве ставки дисконтирования применена ставка соответствующая соглашению по выпуску займов, скорректированная на расходы, связанные с полученными займами.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	210 054	359 090
Начисленные вознаграждения сотрудникам	19 792	22 312
Обязательства по договору	206 973	163 057
Прочее	634 688	656 276
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 071 507	1 200 735

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года включает задолженность в размере 390 869 тыс. руб. и 444 169 тыс. руб. соответственно перед ПАО Саратовэнерго за приобретенную дебиторскую задолженность по договорам цессии (533 003 тыс. руб. которой отражено в примечании 15).

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года в сумме 50 690 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года в сумме 54 140 тыс. руб.) представлена обязательствами, связанными с получением облигационного займа. Указанная задолженность отражена по номинальной стоимости погашения.

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 30 июня 2019 года составляет 28 608 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 29 988 тыс. руб.).

19. Уставный фонд и добавочный капитал

За 6 месяцев 2019 года и 6 месяцев 2018 года операций с уставным капиталом не было.

20. Налог на прибыль

	6 м 2019	6 м 2018
Текущие налоговые начисления	(4 734)	(675)
Отложенные налоги	-	(1 692)
Расход по налогу на прибыль за период	(4 734)	(2 367)

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

Предприятие не признало отложенный налоговый актив, сумма которого по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 105 873 тыс. руб. (6 м 2018: ноль) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

21. 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 абонентов и денежными средствами на банковских счетах.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что риск обесценения торговой дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва сомнительных долгов, 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.

Предприятие создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку ожидаемых убытков в отношении торговой дебиторской задолженности. Предприятие использует отдельный счет для учета обесценения, вызванного кредитным риском, сумма которого отражает оценку руководством ожидаемых убытков в отношении дебиторской задолженности. Размер ожидаемых убытков по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным активам.

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.

30 июня 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	1 140 919	1 221 395	71 395	44 229	265 375	840 397
Прочие займы от несвязанных сторон	462 649	462 649	462 649			

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Обязательства по аренде	50 668	54 370	41 062	13 308		
Кредиторская задолженность	1 224 895	1 224 895	1 174 205	6 878	18 179	26 633
Итого	2 879 131	2 963 309	1 749 311	64 415	283 553	866 030

Денежные потоки по облигационному займу и по прочим займам от несвязанных сторон, отраженные в таблице выше не включают платежи процентов, которые будут начислены после 30 июня 2019 года.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат Предприятия.

По состоянию на отчетную дату Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки по облигационным займам и займам от Компании, осуществляющей конечный контроль над Предприятием, процентные ставки которых фиксированы согласно условиям соглашений по облигационным займам.

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.

22. Условные и договорные обязательства

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



ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Налоговое законодательство России, в которой Предприятие ведет свою деятельность. Предприятие ведет деятельность на территории России. Налоговая система России является достаточно новой и характеризуется многочисленными налогами и часто меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, противоречиво, и может быть неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства. Однако налоговые органы могут иметь свои интерпретации, и эффект может быть весьма существенным.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

23. Связанные стороны

Группа связанных сторон	6 м 2019		30 июня 2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон*	Задолженность перед связанными сторонами*
Иные связанные стороны	645	7 406	-	-
Итого	645	7 406	-	-

Существенных операций и остатков расчетов со связанными сторонами в течение 6 месяцев 2018 года нет.

24. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.