

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Общая информация	11
2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	12
3. Принципы составления	12
4. Принципы учетной политики.....	13
5. Изменение в сравнительных показателях	19
6. Информация по сегментам	20
7. Выручка	21
8. Себестоимость продаж.....	21
9. Административные расходы	21
10. Прочие доходы.....	22
11. Прочие расходы	22
12. Финансовые доходы.....	23
13. Финансовые расходы	23
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	24
15. Основные средства	25
16. Отложенные налоговые активы и обязательства	26
17. Запасы.....	27
18. Дебиторская задолженность	27
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
20. Кредиты и займы полученные.....	29
21. Кредиторская задолженность	30
22. Уставный фонд	31
23. Налог на прибыль	31
24. Управление финансовыми рисками и капиталом	31
25. Условные и договорные обязательства	33
26. Связанные стороны	34
27. 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

Аудиторская организация:	
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЧЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6
Почтовый адрес	115184, г. Москва, ул. Пятницкая, дом 55/25, стр.4, этаж 4, офис 401
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 2019 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2019 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 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 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

Дополнительные расходы, связанные с получением облигационного займа

Сложность расчетов указанных расходов обусловлена отличием порядка учета расходов связанных с получением займов от расходов, связанных с текущим обслуживанием займов. Изменение сумм задолженности по займам полученным отражено в примечании 19 приложенной отчетности.

Проверка полноты и точности учета дополнительных расходов, связанных с получением займов и оценка правомерности классификации расходов как связанных с получением займов, так и связанных с текущим обслуживанием займов.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, , связан с отражением существенных остатков дебиторской задолженности и зависит от допущений и оценок руководства. Предприятия о возмещаемости данной задолженности. Указанный резерв отражен в примечании 18 приложенной финансовой отчетности.

Оценка методологии расчета ожидаемых кредитных убытков;

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

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудиторов за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- 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;
- с) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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 членам совета директоров аудируемого лица 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 членов совета директоров аудируемого лица, 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 Н.А.



(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., ОРНЗ №21706061163)
«08» апреля 2020 года

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2019	2018, (пересмотренный)
Выручка	7	2 329 508	2 223 625
Себестоимость продаж	8	(1 774 594)	(1 807 716)
Валовая прибыль		554 914	415 909
Административные расходы	9	(348 767)	(218 981)
Прочие доходы	10	259 605	66 128
Прочие расходы	11	(222 334)	(694 294)
Операционная прибыль		243 418	(431 238)
Финансовые доходы	12	38 119	113 810
Финансовые расходы	13	(104 552)	(69 958)
Прибыль до налогообложения		176 985	(387 386)
Налог на прибыль	23	(1)	(6 009)
Чистая прибыль за период		176 984	(393 395)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		176 984	(393 395)
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		1,76	(3,9)
- разводненная		1,76	(3,9)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ С.А.Журавлев
08 апреля 2020 года



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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018, (пересмотренный)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	2 015 152	1 681 929
Основные средства	15	251 227	131 295
Нематериальные активы		46 213	24 146
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов		61 141	7 072
Актив в форме права пользования по аренде		142 063	-
Отложенный актив по налогу на прибыль	16	-	-
Итого внеоборотные активы		2 518 796	1 844 442
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 685 185	742 215
Дебиторская задолженность	18	765 321	496 453
Запасы	17	102 297	76 379
Предоплата по налогу на прибыль		8 372	-
Прочие налоги к возмещению		44 520	106 021
Итого оборотные активы		2 605 695	1 421 068
ИТОГО АКТИВЫ		5 124 491	3 265 510
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	22	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		696 211	519 228
ИТОГО КАПИТАЛ		697 211	520 228
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21	114 705	54 140
Долгосрочные кредиты и займы	20	3 113 351	1 355 410
Долгосрочные обязательства по аренде		105 679	-
Итого долгосрочные обязательства		3 333 735	1 409 505
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21	905 137	756 566
Краткосрочные кредиты и займы	20	116 306	524 951
Краткосрочные обязательства по аренде		39 510	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	503
Задолженность по прочим налогам		32 591	53 713
Итого краткосрочные обязательства		1 093 544	1 335 734
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 427 279	2 745 284
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 124 491	3 265 510

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2019	2018, (пересмотрен ный)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	2 549 671	2 192 226
Прочие поступления денежных средств	3 982	4 626
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 484 486)	(1 517 114)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(702 618)	(535 683)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(108 975)	(97 073)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(1 250)	(223)
НДС, уплаченный в бюджет	(106 278)	(96 706)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(749)	(892)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	(71 922)	-
Прочие выплаты денежных средств	(26 704)	(16 708)
Налог на прибыль уплаченный	(8 876)	(5 471)
Проценты, полученные по депозитам	40 167	8 927
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии	106 601	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(24 640)	(64 089)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(362 222)	(573 789)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(22 437)	(33 221)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(384 66)	(607 010)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	1 996 050	1 736 723
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(605 938)	(307 548)
Оплата расходов, связанных с получением кредитов и займов	(37 842)	(24 223)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	1 352 269	1 404 951
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	942 970	733 852
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19 742 215	8 363
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19 1 685 185	742 215

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Непокрытый убыток	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2018 г., (пересмотренный)		1 000	912 622	913 622
Убыток за период		-	(393 394)	(393 394)
На 31 декабря 2018 г., (пересмотренный)		1 000	519 228	520 228
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

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 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.

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 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.

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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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.

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

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

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

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

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

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

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

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости.

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

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Предприятие отражает суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Предприятие использует следующие упрощения практического характера:

- Стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определения наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды,
- Договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды.

Учет с 1 января 2019 года:

На дату когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования Предприятием, Предприятие признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Предприятие оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Предприятие использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

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.

После даты начала аренды Предприятие оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Если договор аренды передает право собственности на актив Предприятию или если Предприятие намерена исполнить опцион на покупку актива, Предприятие амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

По состоянию на 1 января 2019 года Предприятие включает в состав обязательств по аренде будущие дисконтированные обязательства по контрактам, учитываемым в 2018 году в качестве операционной аренды. Часть обязательств по договорам операционной аренды не была включена в состав обязательств по аренде (и не привела к признанию актива в форме прав пользования) в связи с:

- использованием права непризнания активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по контрактам, срок которых с учетом прогнозируемых экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев. Так, предполагается что земельные участки, арендуемые у контрагента УФК МФ РФ по Саратовской области (Комитет по управлению имуществом) по договорам, заключенным на срок менее 1 года будут переданы в собственность Предприятия. При этом текущая сумма расхода по таким договорам незначительна, а сумма и продолжительность погашения будущих расходов не прогнозируемы. Сумма расхода аренды недвижимости по таким договорам была включена в состав прочих расходов в рамках себестоимости продаж.

Таким образом в состав активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года были включены будущие дисконтированные платежи по договорам операционной аренды в размере 48 112 тыс.руб.

Сравнительная информация (по состоянию на 31 Декабря 2018 года), отраженная в Отчете о финансовом положении не была пересчитана и отражена с учетом требований МСФО 17 «Финансовая аренда» и IFRIC 4 «Определение того, содержит ли соглашение финансовую аренду».

При этом, по состоянию на 31 декабря 2018 года, Предприятие не признавало обязательств по финансовой аренде.

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.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

- **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.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую Отчетность Предприятия.

5. Изменение в сравнительных показателях

В 2019 году Предприятие пересчитало показатели финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2018 года и на 31.12.2017 г. в связи реклассификацией активов и обязательств и корректировками, влияющими на Нераспределенную прибыль.

Сверка изменений Нераспределенной прибыли

	Описание	31 декабря 2018 тыс.руб.	31 декабря 2017 тыс.руб.
	До изменений	47 219	(8 027)
№1	Реклассификация прочих обязательств и кредиторской задолженности, связанных с получением нематериальных активов по договору концессии в состав нераспределенной прибыли	914 378	972 765
№2	Списание капитализированных затрат, связанных с подготовкой к заключению договора концессии	(50 110)	(50 110)
№3	Восстановление капитализированных затрат (списанных в учете), связанных с подготовкой к заключению договора концессии	45 847	-
№4	Списание капитализированных в активы расходов по процентам	(5 461)	-
№5	Рост резерва сомнительных долгов, связанный с применением IFRS 9	(533 003)	-
№6	Уменьшение задолженности по облигационному займу за счет расходов, связанных с его выпуском и начисление эффективного процента	23 819	-
№7	Признание беспроцентных займов полученных по справедливой стоимости	78 673	-
№8	Списание актива по отложенному налогу в связи низкой вероятностью его использования в будущем	(2 134)	(2 007)
	Скорректированный показатель	519 228	912 621

6. Информация по сегментам

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

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Саратов.

Основным видом деятельности Предприятия 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:

	2019	2018
Выручка	2 329 508	2 223 625
Прибыль / (убыток) до налогообложения	176 985	(387 386)
Активы сегмента	5 124 491	3 265 511
Внеоборотные активы	2 518 796	1 844 443
Обязательства сегмента	4 427 279	2 745 284

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

В 2019 и 2018 году у Предприятия отсутствуют покупатели, продажи которым, превышают 10% от суммы выручки Предприятия.

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

7. Выручка

	2019	2018
Водоснабжение	1 495 149	1 452 559
Водоотведение	587 102	547 155
Технологическое присоединение	52 326	136 451
Прочие услуги	194 931	87 460
Итого	2 329 508	2 223 625

В 2019 и 2018 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 2018 году 272 604 тыс.руб.).

8. Себестоимость продаж

	2019	2018
Энергоресурсы	28 928	17 208
Заработная плата и отчисления	577 773	496 662
Амортизация основных средств и нематериальных активов	89 280	66 344
Амортизация актива в форме права пользования	13 590	
Материалы и оборудование	172 686	165 478
Ремонт и эксплуатационные расходы	59 107	213 554
Прочие расходы на персонал	3 270	4 074
Электроэнергия	691 667	702 933
Транспорт, включая технологический	17 956	27 478
Услуги сбора платежей	18 185	4 990
Налоги в себестоимости	67 337	79 675
Прочие расходы	34 815	29 320
Итого	1 774 594	1 807 716

9. Административные расходы

	2019	2018
Заработная плата и отчисления	199 865	162 288
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 829	1 948
Материалы и оборудование	9 157	2 475
Расходы на связь	3 458	2 264
Консультационные и информационные услуги	10 007	2 442
Отопление и освещение	5 153	4 193
Прочие расходы на персонал	1 175	1 191
Командировочные расходы	752	1 034
Взыскание сомнительной задолженности	52 391	-
Услуги банков	738	894
Охрана	31 267	28 839
Прочие расходы	29 975	11 413
Итого	348 767	218 981

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств. Социальные отчисления представляют собой обязательные взносы в Социальные фонды Российской Федерации. В составе административных расходов отражены начисленные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Предприятия, информация о которых представлена ниже:

	2019	2018
Заработная плата	25 200	22 710
Затраты на социальное и пенсионное обеспечение	9 117	8 135
Иные доходы	19 367	15 306
Итого	53 684	46 151

В 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.

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам.

10. Прочие доходы

	2019	2018
Восстановление резерва сомнительных долгов	253 947	62 420
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	1 948	591
Прочее	3 710	3 117
Итого	259 605	66 128

11. Прочие расходы

	2019	2018
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 200	304
Начисление резерва сомнительных долгов	202 646	680 751
Госпошлина	2 500	2 616
Прочее	15 988	10 623
Итого	222 334	694 294

ООО «Концессии Водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

12. Финансовые доходы

	2019	2018
Проценты к получению	38 119	8 906
Доходы от признания беспроцентных займов	-	104 904
Итого	38 119	113 810

В 2018 году признан доход от признания беспроцентных займов, связанных с приобретением по договорам цессии дебиторской задолженности

13. Финансовые расходы

	2019	2018
Проценты к уплате	97 844	69 958
Проценты по аренде	6 708	-
Итого	104 552	69 958

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 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 31.12.2017	1 003 260	943 396	28 546	671	153	30 494
Поступление	739 511	6 791	-	-	-	732 720
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2018	1 742 771	950 187	28 546	671	153	763 214
На 01.01.2019	1 742 771	950 187	28 546	671	153	763 214
Поступление	425 773	244 836	-	-	-	180 937
Перевод между категориями	-	(4 670)	4 667	3	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	2 168 544	1 190 353	33 213	671	156	944 151
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 31.12.2017	-	-	-	-	-	-
Начисление	(60 841)	(51 285)	(9 242)	(277)	(37)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2018	(60 841)	(51 285)	(9 242)	(277)	(37)	-
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)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2018	1 681 930	898 902	19 304	394	116	763 214
На 31.12.2019	2 042 962	1 082 115	16 349	259	87	944 151

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 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 31.12.2017	15 254	-	-	-	-	15 254
Поступление	123 302	-	6 628	105 894	4 173	6 607
Выбытие	(59)	-	(59)	-	-	-
На 31.12.2018	138 497	-	6 569	105 894	4 173	21 861
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
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 31.12.2017	-	-	-	-	-	-
Начисление	(7 203)	-	(126)	(6 360)	(717)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2018	(7 203)	-	(126)	(6 360)	(717)	-
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)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2018	131 294	-	6 443	99 534	3 456	21 861
На 31.12.2019	251 227	148	19 232	129 248	9 380	93 218

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

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)	-	-	-

Млн. руб.	1 января 2018	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2018
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	12 927	(9 598)	3 329
Дебиторская задолженность	-	106 601	106 601
Кредиторская задолженность	(898)	12 430	11 532
Кредиты и займы	-	(32 744)	(32 744)
Налоговые активы/(обязательства)	12 029	76 689	88 717
Непризнанные отложенные налоговые активы	(12 029)	(76 689)	(88 717)
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	-	-

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

Вычитаемые временные разницы могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени. В отчетные период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. налоговая база по налогу на прибыль за текущий налоговый период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

17. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для ремонта и запасные части	60 000	51 704
Топливо для автотранспорта	3 373	2 345
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12 254	6 858
Специальная оснастка и специальная одежда	13 558	4 781
Прочие материалы	13 112	10 691
Итого	102 297	76 379

18. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	761 512	474 838
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(202 646)	(85 327)
Прочая дебиторская задолженность	18 505	72 969
Резерв ожидаемых кредитных убытков	-	-
Дебиторская задолженность по цессии	509 571	533 003
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(364 383)	(533 003)
Итого финансовая дебиторская задолженность	722 559	462 480
Выданные авансы	42 762	33 973
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	765 321	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, основанная на исторических данных о сроках оплаты дебиторской задолженности в зависимости от сроков задержки ее погашения, а также оценки руководства.

В течение 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 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	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	202 646	364 383

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

	31 декабря 2018 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии
На начало периода	62 420	--
Отчисления в резерв	85 327	533 003
Использование резерва	(62 420)	-
На конец периода	85 327	533 003

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	13 028	12 478
Денежные средства в кассе, рубли РФ	21	75
Депозиты	1 672 136	729 662
Итого	1 685 185	742 215

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 2019 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 01.01.2019	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

	Кредиты и Займы полученные	Обязательства, оплаты расходов, связанных с получением займов	Итого
На 01.01.2018	116 949	-	116 949
Расход по процентам	69 958	-	69 958
Признание займа по дебиторской задолженности, полученной по цессии	428 099	-	
Чистое денежное движение	1 342 555	(24 223)	1 318 332
Признание обязательств, связанных с получением облигационного займа	(85 680)	85 680	-
Капитализация процентов	5 438	-	-
Прочее	5 042	-	-
На 31.12.2018	1 880 361	61 457	1 941 818

20. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочный облигационный заем	2 929 493	1 064 951
Долгосрочный заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	183 858	290 459
Итого долгосрочные займы	3 113 351	1 355 410
Облигационный заем	9 705	8 664
Кредиты банков	-	419
Займы	-	440 830
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	106 601	75 038

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Итого краткосрочные кредиты и займы	116 306	524 951
Итого займы	3 229 657	1 880 361

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

Балансовая стоимость задолженности по займам по состоянию на 31 декабря 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.

21. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная		
Задолженность по расходам, связанным с получением облигационного займа	114 705	54 140
	114 705	54 140
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	98 877	252 067
Обязательства по приобретенным и построенным внеоборотным активам	468 745	107 023
Начисленные вознаграждения сотрудникам	21 145	22 312
Обязательства по договору	216 427	163 057
Задолженность по расходам, связанным с получением облигационного займа	21 105	7 317
Прочее	149 040	204 790
	905 138	756 566
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 019 843	810 706

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 2019 года составляет 68 639 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 29 988 тыс. руб.).

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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

22. Уставный фонд

За 2019, 2018 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 2019, 2018 годы не объявлялись и не выплачивались.

23. Налог на прибыль

	2019	2018
Текущие налоговые начисления	1	6 009
Возникновение и восстановление временных разниц	63 433	(76 689)
Изменение величины непризнанных налоговых активов	(63 433)	76 689
Расход по налогу на прибыль за период	1	6 009

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.

	2019	2018
Прибыль (убыток) до налогообложения	176 985	(387 385)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль по действующей ставке	(35 397)	77 477
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	28 035	5 221
Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов	63 433	(76 689)
Расход по налогу на прибыль за период	1	6 009
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	-	-

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

24. 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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

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.

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	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

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2018 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	1 073 615	2 046 262	126 500	97 750	528 103	1 293 909
Прочие кредиты и займы от несвязанных сторон	441 249	479 438	-	-	-	-
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии	365 497	444 169	106 601	106 601	230 968	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	54 140	54 140	-	5 750	15 155	33 235
Краткосрочная кредиторская задолженность	756 566	756 566	756 566	-	-	-
Итого	2 691 067	3 780 576	989 667	210 101	774 226	1 327 144

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.

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.

25. 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.

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Вопросы охраны окружающей среды. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Предприятие предпринимает все надлежащие меры и действия для соблюдения действующего природоохранного законодательства.

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

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

26. Связанные стороны

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)

ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Группа связанных сторон	2018		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	-	(23 144)		
Иные связанные стороны				
Услуги сбора платежей и прочие услуги	645	(4 281)	-	(363)
Приобретение программного обеспечения (НМА)	-	(23 079)	-	-
Прочие услуги	-	(900)	-	-
Итого	645	(27 425)	-	(363)

Обороты и остатки в данном примечании указаны с учетом НДС.

27. События после отчетной даты

Общество полагает, что событий после отчетной даты, которые могут существенно повлиять (либо поставить под сомнение данные отчетности за 2019 год) нет.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявило начало пандемии. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения вероятных последствий.