

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

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 8 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 9 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 10 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ | 11 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... | 12 |
| 1. Общая информация и основная деятельность | 12 |
| 2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность..... | 14 |
| 3. Принципы составления | 14 |
| 4. Принципы учетной политики..... | 15 |
| 5. Изменение в сравнительных показателях | 21 |
| 6. Информация по сегментам | 22 |
| 7. Выручка | 22 |
| 8. Себестоимость продаж..... | 23 |
| 9. Административные расходы | 23 |
| 10. Прочие доходы..... | 24 |
| 11. Прочие расходы | 24 |
| 12. Финансовые доходы..... | 25 |
| 13. Финансовые расходы | 25 |
| 14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению..... | 26 |
| 15. Активы в форме права пользования по аренде..... | 27 |
| 16. Отложенные налоговые активы и обязательства | 27 |
| 17. Запасы | 28 |
| 18. Дебиторская задолженность..... | 29 |
| 19. Денежные средства и их эквиваленты..... | 30 |
| 20. Займы выданные и векселя..... | 32 |
| 21. Кредиты и займы полученные..... | 32 |
| 22. Кредиторская задолженность | 33 |
| 23. Уставный фонд | 33 |
| 24. Налог на прибыль | 33 |
| 25. Управление финансовыми рисками и капиталом | 34 |
| 26. Условные и договорные обязательства | 36 |
| 27. Связанные стороны | 36 |
| 28. События после отчетной даты..... | 37 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»

Аудируемое лицо:

| | |
|--|---|
| Наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» |
| Основной государственный регистрационный номер | 1143443032468 |
| Местонахождение | Российская Федерация, 400050, г. Волгоград, ул. им. Пархоменко, дом 47А |

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», 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» 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 нами мнения.

Важные обстоятельства: Пересмотр Финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 1 к финансовой отчетности, в котором указано, что аудируемое лицо произвело пересмотр Финансовой отчетности и указаны причины такого пересмотра. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом

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

Расходы по процентам по облигационным займам

Точность процентных расходов по облигационным займам, отраженных в 13 примечании. Сложность расчетов указанных расходов обусловлена переменным характером процентной ставки, учетом расходов, связанных с получением облигационных займов и отличием порядка учета расходов связанных с получением займов от расходов, связанных с текущим обслуживанием займов

Оценка обоснованности расчета расходов по процентам, включая полноту 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

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки, отраженного в примечании 18, связан с отражением существенных остатков дебиторской задолженности и зависит от допущений и оценок руководства о возмещаемости данной задолженности

Оценка методологии расчета ожидаемых кредитных убытков.

оценка допущений и профессиональных суждений, используемых руководством аудируемого лица для расчета резерва на портфельной и индивидуальной основе

Ответственность руководства

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство аудируемого лица 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудиторов за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) 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;
- д) 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 руководством аудируемого лица, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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)

«25» мая 2020 года

ООО «Концессии водоснабжения»

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | Прим. | 2019 | 2018, (пересмотренный) |
|--|-------|------------------|---------------------------|
| Выручка | 7 | 3 300 119 | 3 128 160 |
| Себестоимость продаж | 8 | (2 397 262) | (2 189 137) |
| Валовая прибыль | | 902 857 | 939 023 |
| Административные расходы | 9 | (396 195) | (330 361) |
| Прочие доходы | 10 | 31 640 | 21 214 |
| Прочие расходы | 11 | (39 000) | (597 716) |
| Операционная прибыль | | 499 302 | 32 160 |
| Финансовые доходы | 12 | 74 348 | 99 840 |
| Финансовые расходы | 13 | (740 693) | (665 101) |
| Прибыль до налогообложения | | (167 043) | (533 101) |
| Налог на прибыль | 24 | 109 756 | - |
| Чистая прибыль за период | | (57 287) | (533 101) |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Общий совокупный (убыток) / прибыль за период | | (57 287) | (533 101) |
| Прибыль, приходящаяся на собственников | | | |
| - базовая | | (57,29) | (53,31) |
| - разводненная | | (57,29) | (53,31) |

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____

25 мая 2020 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| | Прим. | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018, (пересмотренный) |
|--|-------|------------------|--------------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению | 14 | 6 346 478 | 6 974 556 |
| Основные средства | | 50 806 | 50 203 |
| Нематериальные активы | | 26 759 | 29 326 |
| Ассоциированные компании | | 2 | 2 |
| Вложения в доли | | 69 721 | 52 023 |
| Авансы, уплаченные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения | | 79 119 | 48 195 |
| Выданные займы и векселя | 20 | - | 121 085 |
| Активы в форме права пользования по аренде | 15 | 309 701 | - |
| Дебиторская задолженность | 18 | 68 674 | - |
| Отложенный актив по налогу на прибыль | 16 | 109 756 | - |
| Итого внеоборотные активы | | 7 061 016 | 7 275 391 |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 31 131 | 6 813 |
| Выданные займы | 20 | 430 827 | 444 559 |
| Дебиторская задолженность | 18 | 1 211 870 | 700 787 |
| Запасы | 17 | 177 826 | 58 300 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | - | - |
| Прочие налоги к возмещению | | 24 557 | 24 462 |
| Итого оборотные активы | | 1 876 211 | 1 234 921 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 8 937 227 | 8 510 312 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный фонд | 23 | 58 010 | 58 010 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | | (33 969) | 23 318 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 24 041 | 81 328 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | 22 | 58 733 | 84 798 |
| Долгосрочные займы | 21 | 5 937 749 | 6 800 161 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | | 266 165 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 6 262 647 | 6 884 959 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 22 | 624 649 | 530 294 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 21 | 1 893 912 | 917 089 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | | 27 577 | 1 033 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | | - | - |
| Задолженность по прочим налогам | | 104 401 | 95 610 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 650 539 | 1 544 026 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 8 913 186 | 8 428 984 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 8 937 227 | 8 510 313 |

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии водоснабжения»

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | 2019 | 2018, (пересмотрен ный) |
|---|------------------|-------------------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Полученная компенсация выпадающих доходов | 171 289 | 47 107 |
| Поступления денежных средств от покупателей | 3 279 363 | 3 139 307 |
| Возврат НДС из бюджета | - | 62 665 |
| Денежные средства, уплаченные поставщикам | (1 493 082) | (1 562 928) |
| Денежные средства, уплаченные персоналу | (763 149) | (595 816) |
| Налоги и сборы уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС | (193 144) | (351 054) |
| Штрафы, пени, неустойки уплаченные | (7 469) | (7 533) |
| НДС, уплаченный в бюджет | (375 473) | (169 357) |
| Денежные средства, уплаченные за услуги банка | (505) | (824) |
| Проценты, полученные по депозитам | 2 264 | 28 799 |
| Чистые прочие выплаты денежных средств | (462) | (13 776) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | 619 632 | 576 590 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы | (101 556) | (512 910) |
| Денежные средства, уплаченные за основные средства | (10 585) | (61 134) |
| Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности | (112 141) | (574 044) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Получение кредитов и займов | 3 144 486 | 526 323 |
| Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты | (3 556 933) | (1 276 061) |
| Выплаты по договорам аренды | (57 525) | - |
| Оплата дополнительных расходов, связанных с полученным облигационным займом | (13 200) | (5 027) |
| Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности | (483 172) | (754 765) |
| Чистое уменьшение/увеличение денежных средств | 24 319 | (752 219) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 19 6 812 | 759 031 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 19 31 131 | 6 812 |

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии водоснабжения»

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| | Прим. | Уставный фонд | Нераспределенная прибыль | ИТОГО КАПИТАЛ |
|---|-------|---------------|--------------------------|----------------|
| На 1 января 2018 г., (пересмотренный) | | <u>58 010</u> | <u>556 619</u> | <u>614 629</u> |
| Прибыль за период | | - | (533 101) | (533 101) |
| На 31 декабря 2018 г., (пересмотренный) | | <u>58 010</u> | <u>23 318</u> | <u>81 328</u> |
| На 1 января 2019 г., (пересмотренный) | | <u>58 010</u> | <u>23 318</u> | <u>81 328</u> |
| Прибыль за период | | | (57 287) | (57 287) |
| На 31 декабря 2019 г. | | <u>58 010</u> | <u>(33 969)</u> | <u>24 041</u> |

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ООО «Концессии водоснабжения»
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)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность включает в себя ООО «Концессии водоснабжения» (здесь и далее – «Предприятие») и его ассоциированное общество:

- ООО «Управляющая компания Жилищно-Коммунального хозяйства города Волгограда», контролируемое Предприятием на 24%. Основной вид деятельности «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Предприятие было создано 26.11.2014 года.

Единственный Участник Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года ООО «Объединенные коммунальные концессии».

Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, 400050, г. Волгоград, ул. им. Пархоменко, д. 47А.

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

Предприятие обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Концессионное соглашение

Предприятие 08 июня 2015 года заключило с муниципальным образованием городской округ город-герой Волгоград, от имени которого выступала администрация Волгограда, Концессионное соглашение в отношении объектов коммунальной инфраструктуры Волгограда (централизованных систем водоснабжения и водоотведения).

Концессионное соглашение действует до 31 декабря 2044 года и закрепляет обязательства Предприятия как концессионера по созданию и реконструкции недвижимого имущества и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения, право собственности на которое принадлежит и будет принадлежать муниципальному образованию городской округ город-герой Волгоград, а также обязательств по осуществлению холодного водоснабжения и водоотведения, включая водоподготовку, очистку сточных вод с использованием объекта Концессионного соглашения и иного имущества.

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 в сфере водоснабжения и водоотведения.

Установление тарифов на производимые и реализуемые Концессионером товары, оказываемые услуги осуществляется до конца срока действия вышеуказанного Концессионного Соглашения по правилам, действующим на момент установления тарифов и предусмотренным федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления.

ООО «Концессии водоснабжения»
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)

Недополученные доходы Предприятия, возникшие при осуществлении деятельности, в сфере водоснабжения и водоотведения, в связи с применением социальных тарифов (цен) подлежат возмещению Концедентом Концессионеру в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 07.12.2011 г. № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», постановлением Правительства РФ от 01.07.2014 г. № 603 «О порядке расчета размера возмещения организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности в сферах коммунального комплекса, электроэнергетики, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, недополученных доходов, связанных с осуществлением ими регулируемых видов деятельности, за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и определения размера компенсации за счет средств федерального бюджета расходов бюджета субъекта Российской Федерации или местного бюджета, возникших в результате возмещения недополученных доходов» (далее – Постановление № 603), Законом Волгоградской области от 12.07.2013 г. № 89-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением социальных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемые населению», другими нормативными актами. В случае изменения порядка возмещения недополученных доходов Концессионера, в том числе органа, уполномоченного на его осуществление (далее – Уполномоченный орган), Концедент обязуется обеспечивать содействие Концессионеру в получении указанного возмещения.

Концедент не гарантирует доход Предприятия от деятельности связанной с выполнением Концессионного соглашения.

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 водоснабжения и водоотведения, и не должны быть обременены правами третьих лиц.

Пересмотр Финансовой отчетности

Финансовая отчетность, выпущенная ранее и датированная 27 апреля 2020 года была пересмотрена в связи со следующими обстоятельствами:

- Признание в Отчете о Финансовом положении запасов на 127 210 тыс. руб. (примечание 17) с соответствующим снижением суммы себестоимости продаж Предприятия на аналогичную величину (примечание 8) в связи с корректировкой ошибки.
- Признание отложенного налогового актива (вычитаемых разниц) по состоянию на 31.12.2019 в связи с планируемой достаточностью налогооблагаемой прибыли Предприятия для возмещения отложенных налоговых активов на 109 756 тыс. руб. (примечание 24)
- Уменьшение общего совокупного убытка Предприятия в связи с изменением классификации активов на 127 210 тыс.руб. и признанием отложенного налогового актива на 109 756 тыс. руб.

ООО «Концессии водоснабжения»
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)

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»), 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»
 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 | 15–40 |
| 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 затрат за период с начала строительства по отчетную дату. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство 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.

ООО «Концессии водоснабжения»
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)

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 и включает расход на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния, пригодного к использованию.

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.

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.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

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 консолидированной 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.

ООО «Концессии водоснабжения»
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)

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 долевые инструменты. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении 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.

В 2018 году и ранее у Предприятия отсутствовали достаточные данные (опыт) для прогнозирования кредитных убытков. Соответственно, резерв сомнительных долгов дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2018 году и ранее рассчитывался исходя из допущения, отраженного в Российском налоговом законодательстве, что задолженность, просроченная более 45 дней обесценена на 50%, а задолженность просроченная более 90 дней обесценена на 100%. При этом резерв обесценения для прочей дебиторской задолженности и задолженности по договорам цессии не начислялся, за исключением задолженности конкретных дебиторов, возмещаемость дебиторской задолженности которых явно сомнительна.

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.

ООО «Концессии водоснабжения»
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)

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 водоснабжения и водоотведения руководство проанализировало требования в отношении наличия в договорах значительного компонента финансирования на основе статистики оплаты торговой дебиторской задолженности. Существующая практика продаж покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена 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 2018, 2019 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

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.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

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 322 395 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 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 применило 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.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

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

| | | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
|-------------------------------------|---|-----------------|-----------------|
| Описание | | тыс.руб. | тыс.руб. |
| До изменений | | 82 276 | 52 117 |
| №1 | Реклассификация прочих обязательств и отложенного дохода, связанных с получением нематериальных активов по договору концессии в состав нераспределенной прибыли | 1 019 361 | 1 077 634 |
| №2 | Резервирование дебиторской задолженности по ранее принятым к учету, но не выполненным строительным работам | (191 746) | (191 746) |
| №3 | Признание резерва по просроченным векселям и непризнание доходов по процентам по просроченным векселям | (34 879) | (30 053) |
| №4 | Переоценка инвестиций в акции до справедливой стоимости | 51 923 | 91 463 |
| №5 | Списание капитализированных в активы расходов по процентам | (960 961) | (426 915) |
| №6 | Списание капитализированных затрат, связанных с подготовкой к заключению договора концессии | (24 812) | (25 752) |
| №7 | Признание дополнительных расходов, связанных с полученными займами с использованием эффективного процента | (20 031) | (11 735) |
| №8 | Признание актива по отложенному налогу в пределах возмещаемой части (до достижения размера обязательств по отложенному налогу) | 107 387 | 21 607 |
| №9 | Прочее | (5 200) | - |
| Скорректированный показатель | | 23 318 | 556 619 |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

6. Информация по сегментам

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

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Волгоград.

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 | 3 300 119 | 3 128 160 |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | (167 043) | (533 101) |
| Активы сегмента | 8 937 227 | 8 510 312 |
| Внеоборотные активы | 7 061 016 | 7 275 391 |
| Обязательства сегмента | 8 913 185 | 8 428 985 |

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

7. Выручка

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Водоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов | 1 913 930 | 1 950 587 |
| в т.ч. компенсация выпадающих доходов | 58 047 | 76 975 |
| Водоотведение, включая компенсацию выпадающих доходов | 1 142 848 | 1 050 024 |
| в т.ч. компенсация выпадающих доходов | 160 920 | - |
| Подключение к системе водоснабжения | 75 667 | 99 731 |
| Прочие услуги | 167 674 | 27 818 |
| Итого | 3 300 119 | 3 128 160 |

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 328 686 тыс. руб. (в 2018 году 307 030 тыс. руб.).

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

8. Себестоимость продаж

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Заработная плата и отчисления | 680 551 | 678 935 |
| Электроэнергия | 613 341 | 632 442 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 275 471 | 213 855 |
| Очистка сточных вод | 129 664 | 141 337 |
| Налоги и сборы | 114 382 | 96 506 |
| Ремонт и эксплуатационные расходы | 86 289 | 89 306 |
| Материалы и оборудование | 74 359 | 78 772 |
| Услуги по сбору платежей | 32 494 | 32 136 |
| Автотранспорт | 24 334 | 23 953 |
| Отопление и освещение | 20 962 | 19 650 |
| Энергоресурсы | 14 769 | 10 202 |
| Обесценение внеоборотных активов | 227 438 | - |
| Прочие расходы | 103 208 | 172 043 |
| Итого | 2 397 262 | 2 189 137 |

В течение 2019 года Предприятие признало расход по обесценению незавершенного строительства в сумме 227 438 тыс. руб.. Указанные объекты незавершенного строительства, приобретенные и построенные в 2019, 2018 году и ранее, были обесценены в связи с проведением экспертизы в 2019 году ранее выполненных работ и переоценкой степени и качества их выполнения.

9. Административные расходы

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Заработная плата и отчисления | 144 479 | 132 569 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 68 268 | 60 604 |
| Услуги охраны | 61 675 | 59 721 |
| Услуги взыскания дебиторской задолженности | 64 563 | 36 879 |
| Консультационные и информационные услуги | 19 074 | 3 133 |
| Расходы на связь | 5 611 | 5 657 |
| Содержание офиса | 5 841 | 6 217 |
| Материалы и оборудование | 2 533 | 2 350 |
| Услуги банков | 686 | 824 |
| Прочие расходы | 23 465 | 22 407 |
| Итого | 396 195 | 330 361 |

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Пенсионный фонд на обязательной основе. После уплаты взносов Предприятие не имеет дополнительных обязательств.

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

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Заработная плата | 58 178 | 47 796 |
| Отчисления с заработной платы (пенсионный фонд и другие) | 7 906 | 7 333 |
| Иные доходы | - | - |
| Итого | 66 084 | 55 129 |

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам. Иных компенсаций ключевому управленческому персоналу не начисляла и не выплачивала.

10. Прочие доходы

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Штрафы, пени, неустойки | 25 087 | 14 257 |
| Прочее | 6 553 | 6 957 |
| Итого | 31 640 | 21 214 |

11. Прочие расходы

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Изменение резерва сомнительных долгов | 9 199 | 565 825 |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате | 8 231 | 6 586 |
| Госпошлина | 3 975 | 5 257 |
| Прочие расходы на персонал | 3 333 | 3 201 |
| Обслуживание облигационного займа | 3 544 | 4 027 |
| Прочее | 10 718 | 12 820 |
| Итого | 39 000 | 597 716 |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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 | 56 161 | 99 226 |
| Переоценка инвестиций в долевые инструменты | 17 698 | - |
| Прочее | 489 | 614 |
| Итого | 74 348 | 99 840 |

13. Финансовые расходы

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Проценты к уплате | 706 256 | 625 020 |
| Проценты по аренде | 34 102 | - |
| Переоценка инвестиций в долевые инструменты | - | 39 339 |
| Прочее | 335 | 742 |
| Итого | 740 693 | 665 101 |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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 | Прочие | Транспорт | Незавершенное строительство и оборудование к установке |
|---------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------|------------------|-----------------|--|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | | |
| На 31.12.2017 | 6 764 388 | 3 172 049 | 83 503 | 303 714 | 33 922 | 3 171 200 |
| Поступление | 2 822 533 | 2 062 331 | 4 866 | 23 875 | 1 229 | 730 232 |
| Перевод между категориями | (2 092 301) | - | - | (3 303) | 3 303 | (2 092 301) |
| Выбытие | (36) | (36) | - | - | - | - |
| На 31.12.2018 | 7 494 584 | 5 234 344 | 88 369 | 324 286 | 38 454 | 1 809 131 |
| На 01.01.2019 | 7 494 584 | 5 234 344 | 88 369 | 324 286 | 38 454 | 1 809 131 |
| Поступление | 191 381 | 161 704 | 2 192 | - | 879 | 26 606 |
| Перевод между категориями | (164 878) | 273 | (273) | (3 406) | 3 303 | (164 775) |
| Обесценение | (227 438) | - | - | - | - | (227 438) |
| Списание исследований | (127 210) | - | - | - | - | (127 210) |
| На 31.12.2019 | 7 166 439 | 5 396 321 | 90 288 | 320 880 | 42 636 | 1 316 314 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | | |
| На 31.12.2017 | (280 579) | (196 774) | (29 232) | (40 639) | (13 934) | - |
| Начисление | (239 486) | (158 636) | (15 808) | (57 280) | (7 762) | - |
| Выбытие | 36 | 36 | - | - | - | - |
| На 31.12.2018 | (520 029) | (355 374) | (45 040) | (97 919) | (21 696) | - |
| На 01.01.2019 | (520 029) | (355 374) | (45 040) | (97 919) | (21 696) | - |
| Начисление | (299 932) | (217 016) | (15 362) | (60 864) | (6 690) | - |
| Выбытие | - | - | - | - | - | - |
| На 31.12.2019 | (819 961) | (572 390) | (60 402) | (158 783) | (28 386) | - |
| <i>Балансовая стоимость:</i> | | | | | | |
| На 31.12.2018 | 6 974 555 | 4 878 970 | 43 329 | 226 367 | 16 758 | 1 809 131 |
| На 31.12.2019 | 6 346 478 | 4 823 391 | 29 886 | 162 097 | 14 250 | 1 316 314 |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению внеоборотных активов составляют по состоянию на 31 декабря 2019 года 108 896 тыс. руб. (26 343 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

15. Активы в форме права пользования по аренде

| | Итого |
|---|-----------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | |
| На 31.12.2018 | - |
| На 01.01.2019 (признание вследствие применения IFRS 16) | 322 395 |
| Поступление | - |
| Перевод между категориями | - |
| Выбытие | - |
| На 31.12.2019 | 322 395 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | |
| На 31.12.2018 | - |
| На 01.01.2019 | - |
| Начисление | (12 694) |
| Выбытие | - |
| На 31.12.2019 | (12 694) |
| <i>Балансовая стоимость:</i> | |
| На 31.12.2018 | - |
| На 31.12.2019 | 309 701 |

Активы в форме прав пользования представлены в основном (более 97% первоначальной стоимости) арендой активов Группы «Здания и сооружения».

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

| Млн. руб. | Признано в составе | | |
|--|--------------------|--------------------|-----------------|
| | 1 января 2019 | совокупного дохода | 31 декабря 2019 |
| Дебиторская задолженность | 38 349 | (61 278) | (22 929) |
| Кредиторская задолженность | 7 180 | (1 697) | 5 483 |
| Займы выданные и векселя | (3 409) | (10 515) | (13 924) |
| Запасы | (535) | (25 886) | (26 421) |
| Кредиты и займы | 189 797 | 47 700 | 237 497 |
| Нематериальные активы | (102 668) | 35 910 | (66 758) |
| Прочее | - | (3 192) | (3 192) |
| Налоговые активы/(обязательства) | 128 714 | (18 958) | 109 756 |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (128 714) | 128 714 | - |
| Чистые налоговые активы (обязательства) | - | - | - |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

| Млн. руб. | 1 января 2018 | Признано в составе совокупного дохода | 31 декабря 2018 |
|--|---------------|--|-----------------|
| Дебиторская задолженность | 20 097 | 18 292 | 38 349 |
| Кредиторская задолженность | - | 7 180 | 7 180 |
| Займы выданные и векселя | (12 242) | 8 833 | (3 409) |
| Запасы | - | (535) | (535) |
| Кредиты и займы | 71 275 | 118 522 | 189 797 |
| Нематериальные активы | - | (102 668) | (102 668) |
| Прочее | - | - | - |
| Налоговые активы(обязательства) | 79 130 | 49 584 | 128 714 |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (79 130) | (49 584) | (128 714) |
| 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.

Восстановление непризнанных по состоянию на 31.12.2018 отложенных налоговых активов в течение 2019 года связано с наличием уверенности в получении в 2020 году и позднее достаточной налоговой прибыли для их возмещения.

17. Запасы

| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Материалы для ремонта и запасные части | 31 882 | 35 949 |
| Специальная оснастка и специальная одежда | 9 281 | 7 164 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 2 494 | 5 624 |
| Топливо для автотранспорта | 1 917 | 1 721 |
| Проектная документация | 127 210 | - |
| Прочие материалы | 5 042 | 7 842 |
| Итого | 177 826 | 58 299 |

Проектная документация представляет собой работы по проектированию новых объектов в области водоснабжения и водоотведения. Предприятие планирует реализовать указанные активы.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

18. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Прочие дебиторы | 68 674 | - |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 68 674 | - |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 1 599 965 | 1 228 781 |
| Резерв ожидаемых кредитных убытков | (689 526) | (728 677) |
| Прочая дебиторская задолженность | 208 257 | 216 832 |
| Резерв ожидаемых кредитных убытков | (9 130) | (191 746) |
| Дебиторская задолженность по цессии | 124 933 | 129 420 |
| Резерв ожидаемых кредитных убытков | (109 334) | - |
| Задолженность по субсидиям | 77 545 | 29 868 |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | 1 202 710 | 684 478 |
| Выданные авансы | 9 160 | 16 309 |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 1 211 870 | 700 787 |
| Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков | 1 280 544 | 700 787 |

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.

Прочая дебиторская задолженность включает сумму 177 128 тыс.руб., уплаченную подрядчикам за строительство имущества в рамках концессионных соглашений в рамках работ принятых Предприятием. В 2019 году Предприятие пересмотрело итоги оказанных работ по строительству и выяснило, что работы были выполнены не полностью и некачественно. В данное время идут судебные разбирательства, касающиеся возврата указанных сумм. Предприятие полагает, что сможет вернуть все указанные суммы полностью.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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 | Прочая дебиторская задолженность | Дебиторская задолженность по цессии |
| На начало периода | 728 676 | 191 746 | - |
| Отчисления в резерв | 689 526 | 9 130 | 109 334 |
| Использование резерва | - | - | - |
| Восстановление резерва | (728 677) | (191 746) | - |
| На конец периода | 689 526 | 9 130 | 109 334 |

| | 31 декабря 2018 г. | | |
|--------------------------|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| | Задолженность покупателей и заказчиков | Прочая дебиторская задолженность | Дебиторская задолженность по цессии |
| На начало периода | 167 380 | 191 746 | - |
| Отчисления в резерв | 733 287 | - | - |
| Использование резерва | (4 528) | - | - |
| Восстановление резерва | (167 462) | - | - |
| На конец периода | 728 676 | 191 746- | - |

19. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ | 11 987 | 6 743 |
| Денежные средства в кассе, рубли РФ | 340 | 70 |
| Переводы в пути | 4 | - |
| Депозиты | 18 800 | - |
| Итого | 31 131 | 6 813 |

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

ООО «Концессии водоснабжения»
 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

| | Облигацио нный заем | Займы и кредиты | Обязательс тва по аренде | Дополните льные расходы* | Итого |
|--|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| На 01.01.2019 | 7 469 810 | 247 440 | - | 95 573 | 7 812 823 |
| Признание обязательств по аренде, классифицированной в 2018 году в качестве операционной | - | - | 322 395 | - | 322 395 |
| Расход по процентам | 648 663 | 57 593 | 34 102 | - | 740 358 |
| Чистое денежное движение | (1 173 456) | 761 009 | (57 525) | (13 200) | (483 172) |
| Перерасчет капитализированных процентов за прошлые годы** | (180 229) | - | - | - | (180 229) |
| Другое | 832 | - | (5 230) | - | (4 398) |
| На 31.12.2019 | 6 765 620 | 1 066 042 | 293 742 | 82 373 | 8 207 777 |
| | Облигацио нный заем | Займы и кредиты | Обязательс тва по аренде | Дополните льные расходы* | Итого |
| На 01.01.2018 | 7 603 183 | 250 | - | 100 600 | 7 704 033 |
| Расход по процентам | 620 253 | 4 767 | - | - | 625 020 |
| Чистое денежное движение | (992 161) | 242 423 | - | (5 027) | (754 765) |
| Капитализация процентов | 238 535 | - | - | - | 238 535 |
| На 31.12.2018 | 7 469 810 | 247 440 | - | 95 573 | 7 812 823 |

*Дополнительные расходы, связаны с получением выпусков облигационного займа и представлены обязательствами перед представителем владельца облигаций.

**Перерасчет капитализированных процентов за прошлые годы, связан с изменением оценки продолжительности периодов активного развития квалифицируемых активов, уточненных в 2019 году за 2018 годы и ранее.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

20. Займы выданные и векселя

| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Векселя | - | 121 085 |
| Итого долгосрочные | - | 121 085 |
| Займы выданные | 347 137 | 384 323 |
| Резерв сомнительных долгов - займы | (151 631) | - |
| Векселя | 235 321 | 95 115 |
| Резерв сомнительных долгов - векселя | - | (34 879) |
| Итого краткосрочные займы | 430 827 | 444 559 |
| Итого займы | 430 827 | 565 644 |

21. Кредиты и займы полученные

| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Облигационный заем | 5 937 749 | 6 800 161 |
| Итого долгосрочные займы | | 6 800 161 |
| Облигационный заем | 827 871 | 669 649 |
| Кредиты банков | 128 922 | 247 440 |
| Займы от прочих связанных сторон | 937 119 | - |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 1 893 912 | 917 089 |
| Итого займы | 7 831 661 | 7 717 250 |

Все полученные займы номинированы в рублях.

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.

Облигационный заем по состоянию на 31 декабря 2019 года включает 5 выпусков с эффективной ставкой от 10,65% до 11,48%, номинальной ставкой от 9,5% до 10,75%; датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков от ноября 2030 года до августа 2031 года.

Номинальная ставка займов от прочих связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствует эффективной и составляет 11,7%

ООО «Концессии водоснабжения»
 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. Кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Прочие кредиторы | 58 733 | 84 798 |
| Итого долгосрочные кредиторы | 58 733 | 84 798 |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 154 970 | 238 555 |
| Обязательства по приобретению внеоборотных активов | 23 382 | - |
| Начисленные вознаграждения сотрудникам | 54 879 | 59 995 |
| Обязательство по договору | 153 201 | 156 452 |
| Прочие кредиторы | 238 217 | 75 292 |
| Итого краткосрочные кредиторы | 624 649 | 530 294 |
| Кредиторская задолженность | 683 382 | 615 092 |

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 36 411 тыс. руб..

В данное время ведется активная работа в суде по взысканию сумм с подрядчиков – строительных организаций, связанных с оплаченными и принятыми от Подрядчиков-строительных организаций в 2019, 2018 году и ранее работами и услугами, не выполненными в полной мере и с должным уровнем качества. Указанные суммы уплаченных Предприятием авансов в сумме 177 127 тыс. руб. отражены по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года в сумме 49 316 тыс. руб.) в статье Отчета о финансовом положении «Авансы, уплаченные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения».

При этом Предприятие отражает обязательства по вышеуказанным работам по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 185 731 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года в сумме 67 717 тыс. руб.) в составе прочей кредиторской задолженности.

23. Уставный фонд

За 2019, 2018 год операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2019 года уставный фонд составляет 58 010 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.

24. Налог на прибыль

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------|
| Текущие налоговые начисления | - | - |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (18 958) | 49 584 |
| Изменение величины непризнанных налоговых активов | 128 714 | (49 584) |
| Расход по налогу на прибыль за период | 109 756 | - |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

| млн. руб. | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (167 043) | (533 101) |
| Законодательно установленная ставка налога | 20% | 20% |
| Налог на прибыль по действующей ставке | 33,409 | 106 620 |
| Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения | (52 367) | (57 036) |
| Изменения величины непризнанных отложенных налоговых активов | 128 714 | (49 584) |
| Расход по налогу на прибыль за период | 109 756 | - |
| Эффективная ставка по налогу на прибыль, % | 0% | 0% |

Отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны по действовавшей ставке налога на прибыль, составляющей 20%. Восстановление непризнанных по состоянию на 31.12.2018 вычитаемых временных разниц в сумме 128 714 тыс. руб. связано с планами получения достаточной налогооблагаемой прибыли в 2020 году и позднее, позволяющей возместить указанные разницы.

25. 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.

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

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

Также Предприятие использует услуги специализированной компании, занимающейся судебными решениями, связанными со взысканием дебиторской задолженности.

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

Предприятие создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку ожидаемых убытков в отношении 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 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 | 6 765 620 | 10 674 095 | 1 289 274 | 1 173 700 | 3 197 829 | 5 013 292 |
| Заем от прочих связанных сторон | 937 119 | 937 119 | 937 119 | - | - | - |
| Кредиты | 128 922 | 128 922 | 128 922 | - | - | - |
| Обязательства по аренде | 82 373 | 82 373 | 23 640 | 9 786 | 24 053 | 24 894 |
| Кредиторская задолженность | 293 742 | 444 377 | 60 214 | 58 960 | 168 497 | 156 707 |
| Итого | 8 207 777 | 12 266 887 | 2 439 170 | 1 242 446 | 3 390 379 | 5 194 893 |

Денежные потоки по облигационному займу, займам от связанных сторон и кредитам, отраженные в таблице выше не включают платежи процентов, которые будут начислены после 31 декабря 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, займам от прочих связанных сторон и кредитам, процентные ставки которых фиксированы согласно условиям соглашений и договоров.

Управление капиталом. Предприятие рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении. 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,

ООО «Концессии водоснабжения»
 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)

Предприятие в значительной степени ограничено в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности

26. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Предприятию периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, обусловленные различными обстоятельствами. Исходя из собственной оценки, а также мнения внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства не приведут к каким-либо существенным убыткам в будущем.

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

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

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

27. Связанные стороны

| Группа связанных сторон | 31 декабря 2018 г. | | 2019 | | | 31 декабря 2019 г. | |
|---|--------------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|--|
| | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами | Продажи связанным сторонам | Услуги, оказанные связанными сторонами | Покупки у связанных сторон | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами |
| Участник (собственник) Ключевой управленческий персонал | - | - | - | (678) | - | 68 674 | - |
| Иные связанные стороны | 46 930 | (15 198) | 343 545 | (105 572) | (5 136) | 49 956 | (16 747) |

ООО «Концессии водоснабжения»
 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 | 31 декабря 2017 г. | | 2018 | | | 31 декабря 2018 г. | |
|---|--------------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|--|
| | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами | Продажи связанным сторонам | Услуги, оказанные связанными сторонами | Покупки у связанных сторон | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами |
| Участник (собственник) Ключевой управленческий персонал | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные связанные стороны | 34 883 | (65 877) | 438 855 | (104 863) | (1 677) | 46 930 | (15 198) |

*Задолженность связанных сторон и задолженность перед связанными сторонами включает НДС и отражена в составе дебиторской и кредиторской задолженности в Отчете о финансовом положении.

В состав иных связанных сторон включены Предприятия, контролируемые конечным бенефициаром Предприятия.

Займы, полученные от иных связанных сторон, составляют на 31 декабря 2019 года 937 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года ноль). В течение 2019 года по указанным займам был начислен процент в сумме 32 337 тыс. руб..

Займы выданные собственнику на 31.12.2019 года отсутствуют.

Вложения в акции иных связанных сторон составляют 69 721 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (52 023 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). В 2019 году Предприятие признало прибыль от переоценки указанных акций до их справедливой стоимости в размере 17 698 тыс.руб. (в 2018 году убыток в размере 39 339 тыс.руб.). В связи с тем, что акции указанного связанного лица (связанной стороны) не котируются, при этом активный рынок, компаний аналогов также отсутствует оценка справедливой стоимости соответствует доле в ее капитале (10%). При этом использована стоимость капитала по данным отчетности МСФО.

28. События после отчетной даты

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.

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

