

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ»  
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)  
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>3</b>
<b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) .....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>9</b>
1. Общая информация и основная деятельность .....	9
2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	11
3. Принципы составления .....	11
4. Принципы учетной политики.....	12
5. Информация по сегментам .....	17
6. Выручка .....	18
7. Себестоимость продаж.....	18
8. Административные расходы .....	19
9. Прочие доходы.....	19
10. Прочие расходы .....	20
11. Финансовые доходы.....	20
12. Финансовые расходы .....	20
13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	21
14. Запасы .....	22
15. Дебиторская задолженность.....	22
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
17. Займы выданные и векселя.....	23
18. Кредиты и займы полученные.....	23
19. Кредиторская задолженность .....	24
20. Уставный фонд .....	24
21. Налог на прибыль .....	24
22. Управление финансовыми рисками и капиталом .....	25
23. Условные и договорные обязательства .....	26
24. Связанные стороны .....	27
25. События после отчетной даты.....	28



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

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»

**Введение**

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

**Объем обзорной проверки**

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

**Вывод**

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

**Прочие сведения**

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

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

Генеральный директор ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

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

«26» сентября 2019 года



Мирзоян Н.А.

**Сведения об аудиторе:**

Наименование

Закрытое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Основной государственный регистрационный номер

1027739402096

Место нахождения

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

Член саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»

Основной регистрационный номер записи

11606050146

**Сведения об аудируемом лице:**

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения»

Местонахождение

Российская Федерация, 400050, г. Волгоград, ул. им. Пархоменко, дом 47А

Основной государственный регистрационный номер

1143443032468



ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

	Прим.	6 м 2019	6 м 2018, (пересмотренный)
Выручка	6	1 562 385	1 474 077
Себестоимость продаж	7	(1 131 288)	(1 098 884)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>431 097</b>	<b>375 193</b>
Административные расходы	8	(143 558)	(95 565)
Прочие доходы	9	103 448	5 272
Прочие расходы	10	(23 546)	(22 934)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>367 441</b>	<b>261 966</b>
Финансовые доходы	11	18 560	35 037
Финансовые расходы	12	(355 405)	(291 665)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>30 596</b>	<b>5 338</b>
Налог на прибыль	21	-	-
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>30 596</b>	<b>5 338</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Общий совокупный (убыток) / прибыль за период</b>		<b>30 595</b>	<b>5 338</b>
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		306	53
- разводненная		306	53

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

Директор  
26 сентября 2019 года



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018, (пересмотренный)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	13	6 894 622	6 974 556
Основные средства		45 436	50 203
Нематериальные активы		24 820	29 326
Ассоциированные компании		2	2
Вложения в доли		45 887	44 156
Авансы, выданные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения		223 408	48 195
Выданные займы и векселя	17	158 100	100 000
Актив в форме права пользования по аренде		309 701	-
Отложенный актив по налогу на прибыль			
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>7 701 976</b>	<b>7 246 438</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	16	10 017	6 813
Выданные займы	17	93 222	139 420
Дебиторская задолженность	15	1 401 072	1 027 013
Запасы	14	51 241	58 300
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Прочие налоги к возмещению		27 536	24 462
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 583 088</b>	<b>1 256 008</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 285 064</b>	<b>8 502 446</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный фонд	20	58 010	58 010
Нераспределенная прибыль (убыток)		46 047	15 451
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>104 057</b>	<b>73 461</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные обязательства	19	69 503	84 798
Долгосрочные займы	18	6 584 162	6 800 161
Долгосрочные обязательства по аренде		314 207	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>6 967 872</b>	<b>6 884 959</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	19	608 493	530 294
Краткосрочные кредиты и займы	18	1 418 710	917 089
Краткосрочные обязательства по аренде		27 565	1 033
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-
Задолженность по прочим налогам		158 367	95 610
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 213 135</b>	<b>1 544 026</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 181 007</b>	<b>8 428 984</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 285 064</b>	<b>8 502 446</b>

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	6 м 2019	6 м 2018, (пересмотрен ный)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Полученная компенсация выпадающих доходов	59 667	15 188
Поступления денежных средств от покупателей	1 515 493	1 454 071
Возврат НДС из бюджета	-	62 665
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(713 196)	(708 376)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(300 165)	(309 404)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(181 959)	(176 467)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(3 811)	(2 962)
НДС, уплаченный в бюджет	(146 923)	(40 037)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(216)	(250)
Проценты, полученные по депозитам	953	20 645
Чистые прочие выплаты денежных средств	(7 777)	(12 446)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>222 064</b>	<b>302 629</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(52 002)	(438 527)
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(52 002)</b>	<b>(438 527)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Получение кредитов и займов	1 528 191	
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(1 651 918)	(369 854)
Выплаты по договорам аренды	(43 130)	(32 829)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(166 857)</b>	<b>(402 682)</b>
<b>Чистое уменьшение/увеличение денежных средств</b>	<b>3 205</b>	<b>(538 581)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>16 6 812</b>	<b>759 031</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец полугодия</b>	<b>16 10 017</b>	<b>220 450</b>

*Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности*



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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к собственнику имущества Предприятия	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2018 г., (пересмотренный)		58 010	556 619	614 629	614 629
Прибыль за период		-	5 338	5 338	5 338
На 30 июня 2018 г., (пересмотренный)		58 010	561 957	619 967	619 967
На 1 января 2019 г., (пересмотренный)		58 010	15 451	73 461	73 461
Прибыль за период		-	30 596	30 596	30 596
На 30 июня 2019 г.		58 010	46 047	104 057	104 057

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Общая информация 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 30 июня 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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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, предоставляемые 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 связанных 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.

#### **Непрерывность деятельности**

На 30 июня 2019 года текущие обязательства Предприятия превысили общую сумму его оборотных активов на 630 047 тыс. руб (на 31 декабря 2018 года в сумме 288 018 тыс. руб.). Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом, руководство Предприятия полагает, что существующая практика деятельности аналогичных компаний отрасли водоснабжения и водоотведения, планируемое увеличение прибыльности Предприятия в том числе за счет изменения регулируемых тарифов по основному виду деятельности, монопольное положение Предприятия по оказываемым видам услуг в обслуживаемом Предприятием регионе позволяют утверждать, что существенные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствуют.



ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

## 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 30 июня 2019 года.

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

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

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

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

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.

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



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Обязательства 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.

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

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

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

- законодательство разрешает зачет задолженности по налогу на прибыль и налогового требования,
- отложенное налоговое требование и отложенная задолженность по налогу на прибыль взываются 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.



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

*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 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.



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

Вследствие прогнозирования будущих кредитных убытков в течение 2019 года на основании исторически накопленного опыта погашения дебиторской задолженности Предприятия, сумма резерва ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности в течение 1го полугодия 2019 года в сравнении с суммой по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- уменьшилась для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (197 013 тыс.руб.),
- увеличилась для прочей дебиторской задолженности (23 284 тыс.руб.),
- увеличилась для дебиторской задолженности, полученной по договорам цессии (79 625 тыс.руб.).

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

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

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

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

**Выручка.** Предприятие признает выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Определяя цену сделки, 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 договоре 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 консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и 6 месяцев 2019 года, заканчивающиеся 30 июня 2019 года убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

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



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

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

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

### **Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые 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.

### **5. 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.



ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	6 м 2019	6 м 2018
Выручка	1 562 385	1 474 077
Прибыль / (убыток) до налогообложения	4 803	(6 563)
Активы сегмента		
Внеоборотные активы	7 588 085	7 146 438
Обязательства сегмента	9 181 007	8 428 983

## 6. Выручка

	6 м 2019	6 м 2018
Водоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	1 007 945	934 185
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	59 992	15 188
Водоотведение	476 778	440 850
Прочие услуги	77 662	99 042
<b>Итого</b>	<b>1 562 385</b>	<b>1 474 077</b>

## 7. Себестоимость продаж

	6 м 2019	6 м 2018
Энергоресурсы	25 524	-
Заработная плата и отчисления	333 004	347 401
Амортизация основных средств и нематериальных активов	142 450	103 275
Ремонт и эксплуатационные расходы	28 861	24 324
Электроэнергия	306 125	308 438
Материалы и оборудование	59 744	61 981
Отопление и освещение	11 059	13 245
Прочие расходы	224 521	240 220
<b>Итого</b>	<b>1 131 288</b>	<b>1 098 884</b>

ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

## 8. Административные расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Заработная плата и отчисления	84 690	64 824
Прочие расходы на персонал	227	316
Ремонт и эксплуатационные расходы	1 148	1 493
Услуги банков	352	250
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28 718	4 643
Материалы и оборудование	2 533	3 295
Расходы на связь	2 712	2 855
Консультационные и информационные услуги	1 147	1 480
Отопление и освещение	1 190	1 237
Прочие расходы	20 841	15 172
<b>Итого</b>	<b>143 558</b>	<b>95 565</b>

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, информация о которых представлена ниже:

	6 м 2019	6 м 2018
Заработная плата	14 664	6 141
Отчисления с заработной платы (пенсионный фонд и другие)	2 572	1 234
Иные доходы	33	19
<b>Итого</b>	<b>17 269</b>	<b>7 394</b>

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

## 9. Прочие доходы

	6 м 2019	6 м 2018
Изменение резерва сомнительных долгов	93 216	
Штрафы, пени, неустойки	7 484	2 919
Прочее	2 748	2 353
<b>Итого</b>	<b>103 448</b>	<b>5 272</b>

ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

## 10. Прочие расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Штрафы, пени, неустойки к уплате	3 800	5
Госпошлина	2 640	4 131
Прочие расходы на персонал	2 093	1 744
Обслуживание облигационного займа	35	5 010
Прочее	14 978	12 044
<b>Итого</b>	<b>23 546</b>	<b>22 934</b>

## 11. Финансовые доходы

	6 м 2019	6 м 2018
Проценты к получению	16 600	34 370
Переоценка долевых инструментов	1 732	416
Прочее	228	251
<b>Итого</b>	<b>18 560</b>	<b>35 037</b>

## 12. Финансовые расходы

	6 м 2019	6 м 2018
Проценты к уплате	337 852	291 365
Проценты по аренде	17 418	-
Прочее	135	300
<b>Итого</b>	<b>355 405</b>	<b>291 665</b>



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

### 13. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2017	6 764 387	3 172 049	83 503	303 714	33 922	3 171 200
Поступление	606 057	223 837	47	-	1 229	380 944
Перевод между категориями	(225 113)	-	-	-	-	(225 113)
На 30.06.2018	7 145 331	3 395 886	83 550	303 714	35 151	3 327 031
На 31.12.2018	7 494 584	5 234 344	88 369	324 286	38 454	1 809 131
Поступление	89 527	19 791	931	-	879	67 926
Перевод между категориями	(21 601)	-	-	-	-	(21 601)
Выбытие	(102)	-	-	(102)	-	-
На 30.06.2019	7 562 408	5 254 135	89 300	324 184	39 333	1 855 456
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 31.12.2017	(280 579)	(196 774)	(29 232)	(40 639)	(13 934)	-
Начисление	(111 392)	(71 718)	(7 819)	(28 508)	(3 346)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2018	(391 971)	(268 492)	(37 051)	(69 147)	(17 280)	-
На 31.12.2018	(520 029)	(355 374)	(45 040)	(97 919)	(21 696)	-
Начисление	(147 757)	(106 259)	(7 734)	(30 432)	(3 332)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 30.06.2019	(667 786)	(461 633)	(52 774)	(128 351)	(25 028)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 30.06.2018	6 753 360	3 127 394	46 498	234 566	17 870	3 327 031
На 30.06.2019	6 894 622	4 792 502	36 526	195 833	14 305	1 855 456

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

**14. Запасы**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для ремонта и запасные части	29 585	35 949
Топливо для автотранспорта	664	1 721
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 038	5 624
Специальная оснастка и специальная одежда	7 750	7 164
Прочие материалы	8 204	7 842
<b>Итого</b>	<b>51 241</b>	<b>58 299</b>

**15. Дебиторская задолженность**

**Краткосрочная дебиторская задолженность:**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 485 978	1 228 781
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(531 664)	(728 677)
Прочая дебиторская задолженность	570 879	572 921
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(215 030)	(191 746)
Дебиторская задолженность по цессии	120 926	129 420
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(79 625)	-
Задолженность по субсидиям	30 193	-
Выданные авансы		
	1 381 657	1 010 699
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>		
Выданные авансы	19 415	16 314
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков</b>	<b>1 401 072</b>	<b>1 027 013</b>

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.

**16. Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	9 901	6 743
Денежные средства в кассе, рубли РФ	116	70
<b>Итого</b>	<b>10 017</b>	<b>6 813</b>

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

dL



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

### 17. Займы выданные и векселя

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы, выданные собственнику	58 100	-
Векселя*	100 000	100 000
Резерв сомнительных долгов - векселя		(100 000)
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>158 100</b>	<b>-</b>
Займы, выданные собственнику	-	
Векселя*	123 275	87 373
Резерв сомнительных долгов - векселя	(30 053)	(87 373)
		58 100
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>93 222</b>	<b>58 100</b>
<b>Итого займы</b>	<b>251 322</b>	<b>58 100</b>

### 18. Кредиты и займы полученные

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Облигационный заем	6 584 162	6 800 161
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>6 584 162</b>	<b>6 800 161</b>
Облигационный заем	824 742	669 649
Кредиты банков	280 881	247 440
Займы от прочих связанных сторон	313 087	-
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>1 418 710</b>	<b>917 089</b>
<b>Итого займы</b>	<b>8 002 872</b>	<b>7 717 250</b>

Все полученные займы номинированы в рублях.

Задолженность в раскрытии выше включает проценты.

За 6 месяцев 2019 года по полученным займам были начислены проценты в сумме 409 363 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 год: 440 477 тыс. руб.), которые:

- в сумме 337 852 тыс. руб. (6 месяцев 2018 год: 291 365 тыс. руб.) отражены в отчете о совокупном доходе по строке «Финансовые расходы»;
- в сумме 71 511 тыс. руб. (6 месяцев 2018 год: 149 112 тыс. руб.) капитализированы в составе стоимости объектов основных средств, представленных в категории «Незавершенное строительство» (Примечание 13 «Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению»).

ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

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

### 19. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочие кредиторы	69 503	84 798
<b>Итого долгосрочные кредиторы</b>	<b>69 503</b>	<b>84 798</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	164 307	238 555
Начисленные вознаграждения сотрудникам	59 245	59 995
Обязательство по договору	174 912	156 452
Прочие кредиторы	210 029	75 292
<b>Итого краткосрочные кредиторы</b>	<b>608 493</b>	<b>530 294</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>677 996</b>	<b>615 092</b>

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

### 20. Уставный фонд

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

### 21. Налог на прибыль

	6 м 2019	6 м 2018
Текущие налоговые начисления	0	0
Отложенные налоги	0	0
<b>Расход по налогу на прибыль за период</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Предприятие не признало отложенный налоговый актив, сумма которого по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 738 918 тыс. руб. (6 м 2018: 192 674 тыс. руб.) в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия налогового убытка и реализации накопленного отложенного налогового актива.



ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

## 22. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Предприятия наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью и денежными средствами на банковских счетах.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что риск обесценения 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 формируются уведомления. 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 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.



ООО «Концессии водоснабжения»

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

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

30 июня 2019 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	7 408 904	7 408 904	824 742	1 768 579	1 751 853	3 063 730
Заем от прочих связанных сторон	313 087	313 087	313 087	-	-	-
Кредиты	280 881	280 881	280 881	-	-	-
Обязательства по аренде	341 772	441 835	27 565	59 587	170 718	183 965
Кредиторская задолженность	677 996	677 996	608 493	10 225	25 372	33 906
<b>Итого</b>	<b>9 022 640</b>	<b>9 122 703</b>	<b>2 054 768</b>	<b>1 838 391</b>	<b>1 947 943</b>	<b>3 281 601</b>

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

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

По состоянию на отчетную дату Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки по облигационным займам, 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, Предприятие в значительной степени ограничено в возможности наращивать капитал за счет прибыли от операционной деятельности

### 23. Условные и договорные обязательства

**Судебные разбирательства.** К Предприятию периодически, в процессе ведения своей деятельности, могут поступать иски, 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»  
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)  
 за период с 01 января по 30 июня 2019 года  
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

**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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

**24. Связанные стороны**

Группа связанных сторон	6 м 2019		30 июня 2019 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам*	Задолженность перед связанными сторонами*
Участник (собственник)	-	-	-	-
Иные связанные стороны	199 598	55 041	33 123	5 672
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	-

Группа связанных сторон	6 м 2018		30 июня 2018 г.	
	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам*	Задолженность перед связанными сторонами*
Участник (собственник)	-	-	-	-
Иные связанные стороны	196 525	26 905	30 310	3 292
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	-

ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

за период с 01 января по 30 июня 2019 года

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

\*Данные суммы классифицированы как дебиторская и кредиторская задолженность соответственно

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года основная сумма долга по займам выданным собственнику Предприятия составляет 58 100 тыс. руб. и 58 100 тыс. руб. соответственно.

Доход по процентам по вышеуказанному займу, выданному собственнику за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2019 года, составляет 3 745 тыс. руб..

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года основная сумма долга и проценты начисленные по займам, полученным от иных связанных сторон составляет 313 087 тыс. руб. и ноль соответственно.

Расход по процентам по вышеуказанному займу, полученному от иных связанных сторон, за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2019 года, составляет 3 304 тыс.руб.

## **25. События после отчетной даты**

Существенным событий после отчетной даты нет.



