

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	14
5. Информация по сегментам	22
6. Выручка	22
7. Себестоимость продаж.....	23
8. Административные расходы	23
9. Прочие доходы.....	24
10. Прочие расходы	24
11. Финансовые доходы.....	25
12. Финансовые расходы	25
13. Налог на прибыль	25
14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	27
15. Активы в форме права пользования по аренде.....	28
16. Запасы	28
17. Дебиторская задолженность	29
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
19. Займы выданные и векселя	32
20. Кредиты и займы полученные.....	32
21. Кредиторская задолженность	33
22. Уставный фонд	34
23. Управление финансовыми рисками и капиталом	34
24. Условные и договорные обязательства	36
25. Связанные стороны	37
26. События после отчетной даты.....	38

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	115191, город Москва, пер. Духовской, д. 17, строен. 10, этаж 2
Член саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская 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 2020 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года не превышает их возмещаемую стоимость, в связи с тем, что руководством не был проведен тест на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии признаков обесценения. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли по состоянию на указанную дату какие-либо корректировки показателей нематериальных активов, основных средств, активов по аренде и иных связанных с ними показателей финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 с оговоркой.

Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 26 «События после отчетной даты» к годовой финансовой отчетности, в котором указано, что 26 марта 2021 года в форме заочного голосования состоялось Общее собрание владельцев облигаций, на котором было принято решение о предоставлении представителю владельцев облигаций права на обращение в суд в связи с неисполнением аудируемым лицом своих обязательств по облигациям, в том числе с требованием о признании аудируемого лица банкротом. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение 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

Влияние технического дефолта на оценку и классификацию обязательств по облигационным займам

Существенная задолженность по облигационным займам, погашение которой (включая уплату купонных платежей) просрочено в соответствии с условиями выпусков, может быть истребовано к погашению владельцами таких облигаций досрочно. При этом балансовая сумма таких обязательств, отраженная Группой, не может быть менее чем суммы, которые должны быть возвращены владельцами таких обязательств при их обращении на досрочное погашение. Влияние указанного вопроса на классификацию срочности выпусков облигационных займов и их оценку, раскрыто в примечаниях 20, 26.

- Анализ условий проспектов выпуска облигаций и публикуемых Предприятием сообщений, раскрывающих информацию владельцам Облигаций о погашении выпусков,
- Подтверждение обоснованности расчетов эффективного процента, а также роста обязательств в связи с возможностью досрочного погашения отдельных выпусков облигационного займа,
- Оценка точности расчета увеличения краткосрочной части задолженности по выпускам облигационных займов,
- Оценка достаточности раскрытия информации в годовой финансовой отчетности.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки, отраженного в примечании 17, 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;



- 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.

Москва, Российская Федерация

(Квалификационный аттестат аудитора №01-001624 от 14.04.2016г., ОРНЗ №21706061163)



ООО «Концессии водоснабжения»

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2020	2019
Выручка	6	3 228 866	3 300 119
Себестоимость продаж	7	(2 499 254)	(2 397 262)
Валовая прибыль		729 612	902 857
Административные расходы	8	(324 241)	(396 195)
Прочие доходы	9	145 670	31 640
Прочие расходы	10	(544 952)	(39 000)
Операционная прибыль		6 089	499 302
Финансовые доходы	11	55 649	74 348
Финансовые расходы	12	(916 107)	(740 693)
Прибыль до налогообложения		(854 369)	(167 043)
Налог на прибыль	13	(109 756)	109 756
Чистая прибыль за период		(964 125)	(57 287)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(964 125)	(57 287)
Прибыль, приходящаяся на собственников			
- базовая		(9 641,25)	(572,87)
- разводненная		(9 641,25)	(572,87)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ К.Г. Владимиров
по доверенности от 08.02.2021 №2001
30 апреля 2021 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ»
ИНН 3460019060
ОГРН 1143443032468

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	14	6 257 340	6 346 478
Основные средства		56 124	50 806
Нематериальные активы		17 927	26 759
Ассоциированные компании		2	2
Вложения в доли		105 102	69 721
Авансы, уплаченные под приобретение НМА в рамках концессионного соглашения		82 879	79 119
Выданные займы и векселя	19	-	-
Активы в форме права пользования по аренде	15	-	309 701
Дебиторская задолженность	17	-	68 674
Отложенный актив по налогу на прибыль	13	-	109 756
Итого внеоборотные активы		6 463 251	7 061 016
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	105 432	31 131
Выданные займы	19	-	430 827
Дебиторская задолженность	17	1 353 771	1 211 870
Запасы	16	53 941	177 826
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Прочие налоги к возмещению		35 493	24 557
Итого оборотные активы		1 548 637	1 876 211
ИТОГО АКТИВЫ		8 011 886	8 937 227
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	22	58 010	58 010
Нераспределенная прибыль (убыток)		(998 094)	(33 969)
ИТОГО КАПИТАЛ		(940 084)	24 041
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	21	-	58 733
Долгосрочные займы	20	3 791 837	5 937 749
Долгосрочные обязательства по аренде		-	266 165
Итого долгосрочные обязательства		3 791 837	6 262 647
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21	705 515	624 649
Краткосрочные кредиты и займы	20	4 334 933	1 893 912
Краткосрочные обязательства по аренде		-	27 577
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-
Задолженность по прочим налогам		119 685	104 401
Итого краткосрочные обязательства		5 160 133	2 650 539
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 951 970	8 913 186
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 011 886	8 937 227

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученная компенсация выпадающих доходов	304 661	171 289
Поступления денежных средств от покупателей	3 477 626	3 279 363
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 457 408)	(1 493 082)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(921 450)	(763 149)
Налоги и сборы уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(114 049)	(193 144)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(13 208)	(7 469)
НДС, уплаченный в бюджет	(332 803)	(375 473)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(483)	(505)
Проценты, полученные по депозитам	3 096	2 264
Чистые прочие выплаты денежных средств	(20 894)	(462)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	925 088	619 632
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(127 660)	(101 556)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	-	(10 585)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(127 660)	(112 141)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	1 617 379	3 144 486
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(2 295 157)	(3 556 933)
Выплаты по договорам аренды	(27 027)	(57 525)
Оплата дополнительных расходов, связанных с полученным облигационным займом	(18 321)	(13 200)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(723 126)	(483 172)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	74 301	24 319
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 31 131	6 812
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18 105 432	31 131

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 2019 г.		58 010	23 318	81 328
Убыток за период		-	(57 287)	(57 287)
На 31 декабря 2019 г.		58 010	(33 969)	81 328
На 1 января 2020 г.		58 010	(33 969)	81 328
Убыток за период		-	(964 125)	(964 125)
На 31 декабря 2020 г.		58 010	(998 094)	(940 084)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

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 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 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.

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

2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

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

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

3. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО»), вступившими в силу по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

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

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

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.

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

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.

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.

Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Предприятия полагает, что продление сроков вероятно, соответственно амортизация начисляется исходя из сроков полезного использования имущества, полученного по соглашению.

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

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

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

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

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

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

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

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости 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.

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.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов. Предприятие применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в 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.

Группа не отслеживает изменения кредитного риска для финансовых активов, а вместо этого признает резерв под убытки в сумме ожидаемых потерь на каждую отчетную дату. Для оценки невозмещаемой дебиторской задолженности Группа использует матрицу резервов. Сумма ожидаемых кредитных убытков, рассчитанная с использованием матрицы оценочных резервов корректируется с учетом фактического погашения задолженности должников после отчетной даты до даты выпуска отчетности.

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

Предприятие учитывает в качестве вознаграждений, являющихся частью эффективной процентной ставки следующие расходы, возникающие при возникновении финансовых обязательств:

- 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.

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 2019, 2020 год убыток, связанный со значительным компонентом финансирования.

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

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств был составлен прямым способом.

В отчете о движении денежных средств Предприятие отражает свои денежные потоки с учетом налога на добавленную стоимость (здесь и далее – «НДС»). По мнению руководства Предприятия, такой подход обеспечивает более достоверное представление информации о фактически полученных и уплаченных денежных средствах.

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

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

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

- **Наличие значительного компонента финансирования.** Существующая практика продаж коммунальных услуг покупателям отражает, что оплата отдельных категорий покупателей будет получена Предприятием со значительной задержкой (составляющей от месяца до нескольких лет). Законодательные требования не позволяют приостановку оказания услуг таким покупателям. По мнению руководства, использование исторически сложившейся статистики просрочки оплат не позволяет с надежной точностью оценить достоверную сумму убытка от признания сумм значительного компонента финансирования. Неточность оценок и отсутствие формальной договоренности (договора с покупателем) об отсрочке платежей не позволяют признать в консолидированной финансовой отчетности расходы, связанные со значительным компонентом финансирования.
- **Сроки полезного использования внеоборотных активов.** Оценка сроков полезного использования прав использования имущества, полученного по концессионному соглашению зависит от продления (или непродления) сроков концессионного соглашения. Предприятия полагает, что продление сроков вероятно.

- *Классификация внеоборотных активов в качестве основных средств или Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.* Предприятие классифицирует объекты в зависимости от прогнозов возможности сохранения прав собственности на соответствующие активы по мере расторжения концессионного соглашения. В течение сроков использования соответствующих активов до расторжения концессионного соглашения возможна реклассификация между категориями, указанными выше.
- *Справедливая стоимость финансовых инструментов.* Оценочные методы, используемые при оценке с использованием не наблюдаемых на рынке данных, требуют применения существенных суждений при разработке допущений.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.* ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору рассчитывается с использованием матрицы оценочных резервов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие обновляет ставки оценочных резервов не реже чем раз в полугодие.
- *Предприятие как арендатор: Продолжительность сроков аренды и суммы цены исполнения опционов на покупку арендуемого имущества.* Оценка обязательств по аренде и стоимости прав аренды зависит в том числе от исполнения арендатором опциона на продление сроков аренды и цены покупки арендуемого имущества по окончании сроков аренды. Так, Предприятие не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций не превышает 12 месяцев и для арендуемых активов с низкой стоимостью.
- *Обесценение нефинансовых активов.* Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Предприятия разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

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

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

ООО «Концессии водоснабжения»

Примечания к финансовой отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2020 года

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

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

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

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

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.

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2020	2019
Выручка	3 228 866	3 300 119
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(854 369)	(167 043)
Активы сегмента	8 011 886	8 937 227
Внеоборотные активы	6 469 941	7 061 016
Обязательства сегмента	8 951 970	8 913 185

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

6. Выручка

	2020	2019
Водоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	1 914 813	1 913 930
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	75 724	58 047
Водоотведение, включая компенсацию выпадающих доходов	1 145 355	1 142 848
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	216 986	160 920
Подключение к системе водоснабжения	52 178	75 667
Прочие услуги	116 520	167 674
Итого	3 228 866	3 300 119

В 2020 году выручка от крупнейшего покупателя составила 361 069 тыс. руб. (в 2019 году 328 686 тыс. руб.).

7. Себестоимость продаж

	2020	2019
Заработная плата и отчисления	767 459	680 551
Электроэнергия	642 684	613 341
Амортизация основных средств и нематериальных активов	265 953	275 471
Очистка сточных вод	118 224	129 664
Налоги и сборы	122 416	114 382
Ремонт и эксплуатационные расходы	94 492	86 289
Материалы и оборудование	227 346	74 359
Услуги по сбору платежей	39 430	32 494
Автотранспорт	30 029	24 334
Отопление и освещение	23 769	20 962
Энергоресурсы	1 622	14 769
Обесценение внеоборотных активов	(13 512)	227 438
Прочие расходы	179 342	103 208
Итого	2 499 254	2 397 262

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.

8. Административные расходы

	2020	2019
Заработная плата и отчисления	132 884	144 479
Амортизация основных средств и нематериальных активов	71 406	68 268
Услуги охраны	64 843	61 675
Услуги взыскания дебиторской задолженности	15 852	64 563
Консультационные и информационные услуги	2 211	19 074
Расходы на связь	5 682	5 611
Содержание офиса	7 013	5 841
Материалы и оборудование	4 973	2 533
Услуги банков	462	686
Прочие расходы	18 915	23 465
Итого	396 195	

Затраты на пенсионное обеспечение включены в состав расходов на заработную плату и отчисления и 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 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	2020	2019
Заработная плата	34 431	58 178
Отчисления с заработной платы (пенсионный фонд и другие)	7 610	7 906
Иные доходы	-	-
Итого	42 041	66 084

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

9. Прочие доходы

	2020	2019
Смена кредитора по обслуживанию владельцев облигационного займа	62 566	-
Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности	64 688	-
Штрафы, пени, неустойки	15 639	25 087
Прочее	2 777	6 553
Итого	145 670	31 640

10. Прочие расходы

	2020	2019
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков (займы и векселя)	446 827	-
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков (дебиторская задолженность)	-	9 199
Списание дебиторов	69 398	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	8 630	8 231
Госпошлина	4 025	3 975
Прочие расходы на персонал	3 975	3 333
Обслуживание облигационного займа	689	3 544
Прочее	11 048	10 718
Итого	544 952	39 000

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

11. Финансовые доходы

	2020	2019
Проценты к получению	20 093	56 161
Переоценка инвестиций в долевыe инструменты	35 381	17 698
Прочее	175	489
Итого	55 649	74 348

12. Финансовые расходы

	2020	2019
Проценты к уплате	754 120	706 256
Эффект дефолта по облигационным займам	146 040	-
Проценты по аренде	15 788	34 102
Прочее	159	335
Итого	916 107	740 693

13. Налог на прибыль

	2020	2019
Текущие налоговые начисления	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	(18 958)
Изменение величины непризнанных налоговых активов	(109 756)	128 714
Расход по налогу на прибыль за период	(109 756)	109 756

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

млн. руб.	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	(854 369)	(167 043)
Законодательно установленная ставка налога		20%
Налог на прибыль по действующей ставке	170 874	33,409
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	280 630	76 347
Расход по налогу на прибыль за период	(109 756)	109 756
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %		0%

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

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

Изменения отложенных налоговых активов (обязательств)

Млн. руб.	1 января 2020	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2020
Чистые налоговые активы (обязательства)	109 756	(109 756)	-

Млн. руб.	1 января 2019	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2019
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	109 756	109 756

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

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

14. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
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
На 01.01.2020	7 166 439	5 396 321	90 288	320 880	42 636	1 316 314
Рекласс из собственных ОС	144 530	10 800	34 908	40 422	35 206	23 194
Поступление	458 707	237 094	8 823	1 095	-	183 499
Перевод между категориями	(247 012)	-	-	(3 303)	3 303	(247 012)
Выбытие	(5 542)	-	(5 500)	(42)	-	-
На 31.12.2020	7 517 122	5 644 215	128 519	359 053	81 146	1 275 995
<i>Накопленная амортизация</i>						
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)	-
На 01.01.2020	(819 961)	(572 390)	(60 402)	(158 783)	(28 386)	-
Рекласс собственных ОС	(93 724)	(5 312)	(24 270)	(37 954)	(26 188)	-
Начисление	(351 460)	(232 909)	(16 331)	(62 083)	(11 942)	-
Выбытие	5 363	-	5 334	29	-	-
На 31.12.2020	(1 259 782)	(810 611)	(95 669)	(258 791)	(66 516)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2019	6 346 478	4 823 391	29 886	162 097	14 250	1 316 314
На 31.12.2020	6 257 340	4 833 604	32 850	100 261	14 629	1 275 995

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

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению внеоборотных активов составляют по состоянию на 31 декабря 2020 года 108 896 тыс. руб. (108 896 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

15. Активы в форме права пользования по аренде

	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 01.01.2019 (признание вследствие применения IFRS 16)	322 395
Поступление	-
Перевод между категориями	-
Выбытие	-
На 31.12.2019	322 395
На 01.01.2020	322 395
Поступление	-
Перевод между категориями	-
Переоценка	(322 395)
На 31.12.2020	-
<i>Накопленная амортизация</i>	
На 01.01.2019	-
Начисление	(12 694)
Выбытие	-
На 31.12.2019	(12 694)
На 01.01.2020	(12 694)
Начисление	(6 347)
Переоценка	19 042
На 31.12.2020	-
<i>Балансовая стоимость:</i>	
На 31.12.2019	309 701
На 31.12.2020	-

По мнению Предприятия возмещение по вновь заключенным договорам аренды полученной не является фиксированным, либо переменными платежами, которые зависят от индекса или ставки. Таким образом, соответствующие платежи не включены в оценку обязательств по аренды и соответственно активов по аренде.

16. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы для ремонта и запасные части	27 289	31 882
Специальная оснастка и специальная одежда	13 290	9 281
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 168	2 494
Топливо и масла для автотранспорта	1 810	1 917
Проектная документация	-	127 210
Прочие материалы	10 384	5 042
Итого	53 941	177 826

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

17. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие дебиторы	-	68 674
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	68 674
Задолженность покупателей и заказчиков	1 597 166	1 599 965
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(630 176)	(689 526)
Прочая дебиторская задолженность	311 760	208 257
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(22 456)	(9 130)
Дебиторская задолженность по цессии	111 315	124 933
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(90 669)	(109 334)
Задолженность по субсидиям	65 593	77 545
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 342 533	1 202 710
Выданные авансы	11 238	9 160
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 353 771	1 211 870
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	1 353 771	1 280 544

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 183 625 тыс.руб. . (на 31 декабря 2019 года в сумме 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 2020 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2020 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по цессии
На начало периода	689 526	9 130	109 334
Отчисления в резерв	630 176	22 456	90 669
Восстановление резерва	(689 526)	(9 130)	(109 334)
На конец периода	630 176	22 456	90 669

	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
Восстановление резерва	(728 677)	(191 746)	-
На конец периода	689 526	9 130	109 334

Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Предприятие использует матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по невозмещаемой дебиторской задолженности скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и фактического погашения задолженности должников после отчетной даты до даты выпуска финансовой отчетности.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	5 257	11 991
Денежные средства в кассе, рубли РФ	175	340
Депозиты	100 000	18 800
Итого	105 432	31 131

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Облигационный заем	Займы и кредиты	Обязательства по аренде	Дополнительные расходы*	Итого
На 01.01.2020	6 765 620	1 066 042	293 742	82 373	8 207 777
Расход по процентам	615 639	140 681	15 788		772 108
Капитализация процентов	70 527	-	-		70 527
Чистое денежное движение	(857 777)	179 999	(27 027)	(18 321)	(723 126)
Переоценка обязательств по аренде	-	-	(282 502)		(282 502)
Рост обязательств по облигационному займу вследствие дефолта	146 040	-	-		146 040
Доходы, связанные со сменой представителя владельцев облигаций	-	-	-	(62 566)	(62 566)
Прочее	-	-	-	(1 486)	(1 486)
На 31.12.2020	6 740 048	1 386 722	-	-	8 126 770
	Облигационный заем	Займы и кредиты	Обязательства по аренде	Дополнительные 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

*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.

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

19. Займы выданные и векселя

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы выданные	347 137	347 137
Резерв ожидаемых кредитных убытков - займы	(347 137)	(151 631)
Векселя	263 226	235 321
Резерв ожидаемых кредитных убытков - векселя	(263 226)	-
	-	-
Итого краткосрочные займы	-	430 827
	-	-
Итого займы	-	430 827

20. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигационные займы, руб, с плавающей процентной ставкой	3 791 837	5 937 749
	-	-
Итого долгосрочные займы	3 791 837	5 937 749
	-	-
Облигационные займы, руб, с плавающей процентной ставкой	2 948 211	827 871
Кредиты банков, руб, с фиксированной процентной ставкой	219 266	128 922
Займы от прочих связанных сторон, руб, с фиксированной процентной ставкой	1 167 456	937 119
	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 334 933	1 893 912
	-	-
Итого займы	8 126 770	7 831 661

Все полученные займы номинированы в рублях.

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

Балансовая стоимость задолженности по займам по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов и кредитов отнесена к уровню 3 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 займ по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включает 5 выпусков с эффективной ставкой от 9,25% до 11,10% (от 10,65% до 11,48% на 31 декабря 2019 года), номинальной ставкой от 8,5% до 9,5% (от 9,5% до 10,75% на 31 декабря 2019 года); датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков от ноября 2030 года до августа 2031 года.

Выплаты по выпускам облигаций 1 и выпуску 5 по состоянию на 31 декабря 2020 года просрочены (Предприятием допущен технический дефолт). Балансовая стоимость указанных выпусков по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 431 497 тыс.руб..

Номинальная ставка займов от прочих связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 года соответствует эффективной и составляет от 11,2% до 11,7% (от 11,2% до 11,7% на 31 декабря 2019 года).

Номинальная ставка кредитов банков по состоянию на 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 года соответствует эффективной и составляет от 10,5% (от 10,5% на 31 декабря 2019 года).

21. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие кредиторы	-	58 733
Итого долгосрочные кредиторы	-	58 733
Задолженность поставщикам и подрядчикам	112 154	154 970
Обязательства по приобретению внеоборотных активов	85 736	23 382
Начисленные вознаграждения сотрудникам	53 037	54 879
Обязательство по договору	216 440	153 201
Прочие кредиторы	238 148	238 217
Итого краткосрочные кредиторы	705 515	624 649
Кредиторская задолженность	705 515	683 382

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

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 0 тыс.руб. (31 декабря 2019 года: 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 183 625 тыс. руб. отражены по состоянию на 31 декабря 2020 в статье Отчета о финансовом положении «Дебиторская задолженность» в составе прочей дебиторской задолженности (на 31 декабря 2019 года в сумме 177 127 тыс. руб.).

При этом Предприятие отражает обязательства по вышеуказанным работам по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 183 625 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года в сумме 185 731 тыс. руб.) в составе прочей кредиторской задолженности.

22. Уставный фонд

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

23. 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.

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.

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

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 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	6 740 048	9 342 088	3 346 338	719 176	1 956 714	3 319 860
Заем от прочих связанных сторон	1 167 456	1 167 456	1 167 456	-	-	-
Кредиты	219 266	219 266	219 266	-	-	-
Кредиторская задолженность	376 921	376 921	-	-	-	-
Итого	8 503 691	11 105 731	5 109 981	719 176	1 956 714	3 319 860

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	-	-	-
Кредиторская задолженность*	82 373	82 373	23 640	9 786	24 053	24 894
Обязательства по аренде	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 займам от связанных сторон и кредитам, отраженные в таблице выше не включают платежи процентов, которые будут начислены после 31 декабря 2019 года.

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Предприятия отсутствуют финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках приводят к изменению финансового результата Предприятия.

Анализ влияния изменения процентных ставок на совокупный доход Предприятия ниже применен к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года.

Ключевая ставка ЦБ	Ключевая ставка ЦБ
31 декабря 2020	31 декабря 2019
Процентная ставка +1% (-1%)	Процентная ставка -1% (+1%)
67 400 (67 400)	67 656 (67 656)

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

24. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

25. Связанные стороны

Группа связанных сторон	01 января 2020 г.		2020			31 декабря 2020 г.	
	Задолженн ость связанных сторон	Задолженно сть перед связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Услуги, оказанные связанными сторонами	Покупки у связанн ых сторон	Задолженн ость связанных сторон	Задолженно сть перед связанными сторонами
Участник (собственник)	68 674	-	-	-	-	68 674	-
Иные связанные стороны	49 956	(16 747)	361 069	(107 765)	-	44 565	(9 950)

Группа связанных сторон	01 января 2019 г.		2019			31 декабря 2019 г.	
	Задолженн ость связанных сторон	Задолженно сть перед связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Услуги, оказанные связанными сторонами	Покупки у связанн ых сторон	Задолженн ость связанных сторон	Задолженно сть перед связанными сторонами
Участник (собственник)	-	-	-	(678)	-	68 674	-
Иные связанные стороны	46 930	(15 198)	343 545	(105 572)	(5 136)	49 956	(16 747)

*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 2020 года 1 167 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 937 119 тыс.руб.). В течение 2020 года по указанным займам был начислен процент в сумме 124 903 тыс. руб. (2019: 32 337 тыс.руб.).

Займы выданные собственнику на 31.12.2019 года отсутствуют.

Вложения в акции иных связанных сторон составляют 105 102 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (69 721 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года). В 2020 году Предприятие признало прибыль от переоценки указанных акций до их справедливой стоимости в размере 35 381 тыс.руб. (в 2019 году: 17 698 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.

26. События после отчетной даты

В В условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, в наибольшей степени на финансовое положение концессионера повлияло введение ограничительных мер и запретов, в результате которых значительно снизились объемы оказания услуг организациям, деятельность которых была приостановлена.

В условиях данных ограничений изменение экономической активности, существенно повлияло на снижение выручки и поступлений денежных средств от основной деятельности.

Падение реальных доходов населения, а также введенные на федеральном уровне меры поддержки в виде отмены начисления пени и неустойки, мораторий банкротства и т.д. не позволили обеспечить необходимый уровень платежной дисциплины в условиях утвержденных финансовых планов кампании.

Данные обстоятельства привели к неисполнению обязательств ООО «Концессии водоснабжения» перед владельцами облигаций по выпускам 4-01-36487-R-001P от 19.11.2015 г., 4-05-36487-R-001P от 02.10.2017 г. и 4-04-36487-R-001P от 13.03.2017 г. на общую сумму 607 244 000 руб., в том числе:

- 28.11.2020 – выплата купонного дохода за пятый купонный период облигаций серии 01 в сумме 120 240 000 руб.;
- 28.11.2020 – выплата части номинальной стоимости облигаций серии 01 в сумме 115 380 000 руб.;
- 01.12.2020 – выплата купонного дохода за третий купонный период облигаций серии 05 в сумме 104 214 000 руб.
- 01.12.2020 – выплата части номинальной стоимости облигаций серии 05 в сумме 91 663 000 руб.
- 20.04.2021 – выплата купонного дохода за четвертый купонный период облигаций серии 04 в сумме 91 135 000 руб.
- 20.04.2021 – выплата части номинальной стоимости облигаций серии 04 в сумме 84 612 000 руб.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами 02 марта 2021 года в Общество поступило требование о проведении общего собрания владельцев облигаций с повесткой дня «Об осуществлении (реализации) права на обращение в суд с требованием к эмитенту облигаций, в том числе с требованием о признании эмитента облигаций банкротом».

Общее собрание владельцев облигаций состоялось 26 марта 2021 года в форме заочного голосования на котором было принято решение о предоставлении представителю владельцев облигаций права на обращение в суд с требованием к Обществу в связи с неисполнением Обществом своих обязательств по облигациям, в том числе с требованием о признании Общества банкротом.

В целях принятия своевременных мер по стабилизации деятельности концессионеров в сфере коммунального хозяйства восстановления платёжеспособности ООО «Концессии водоснабжения» Обществом совместно с концедентом (исходя из обязательств сторон концессионного соглашения и основных принципов законодательства Российской Федерации об инвестиционной деятельности) провело следующие мероприятия:

- создана рабочая группа по повышению эффективности реализации инвестиционных проектов в рамках заключенного Концессионного соглашения в сфере водоснабжения;

- инициированы мероприятия, направленные на увеличение объема полезного отпуска в т.ч. в рамках технологического присоединения новых объектов к сетям и выявления незаконных потребителей;
- пересмотрены приоритеты и объемы реализации мероприятий ремонтной программы исходя из необходимости обеспечения надежности коммунальных сетей, снижения потерь коммунальных ресурсов;
- проведен аудит сформированной дебиторской задолженности и в целях повышения платежной дисциплины завершена работа по заключению прямых договоров с потребителями минуя недобросовестные управляющие организации;
- проведена тарифная кампания по установлению тарифов на 2021 год.

Кроме того, в 2021 году Обществом планируется проведение основных следующих мероприятий:

- в целях выполнения принятых Концессионером на себя обязательств, планируется внесение изменений в действующие инвестиционные программы;
- с целью учета экономически обоснованных расходов Концессионера (Общества) в последующих тарифных решениях, а также с целью реализации мероприятий, обеспечивающих основную деятельность Концессионера, планируется дальнейшее взаимодействие с Концедентом.

На основании вышеизложенного в настоящий момент рассматривается вопрос о возможности реструктуризации Обществом своих обязательств по согласованному сторонами способу или об альтернативном способе урегулирования задолженности перед владельцами облигаций, а именно заключении с кредиторами единого соглашения (компромиссного), определяющего сроки, размеры и порядок осуществления причитающихся кредиторам выплат.

