

ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

ООО «Концессии водоснабжения»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
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



Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (ОГРН 1143443032468; местонахождение: Российская Федерация, Волгоградская область, г. Волгоград), состоящей из отчета о совокупном доходе за 2021 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представленной в финансовой отчетности стоимости нематериальных активов, полученных по концессионному соглашению, в связи с тем, что руководством Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – ООО «Концессии водоснабжения») не был проведен тест на обесценение указанных активов.

Соответственно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в финансовую отчетность (в данные отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Мнение, представленное в Аудиторском заключении по финансовой отчетности ООО «Концессии водоснабжения» за 2020 год, было модифицировано по таким же основаниям.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к ООО «Концессии водоснабжения» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 «Основные подходы к составлению финансовой отчетности», в котором указано, что в связи с текущей экономической и политической ситуацией следует ожидать роста расходов ООО «Концессии водоснабжения» и снижения платежной дисциплины клиентов, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Концессии водоснабжения» продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание резервов под ожидаемые кредитные убытки

Проверка адекватности применяемой методологии оценки ожидаемых кредитных убытков и проверка правильности расчета и признания резервов под ожидаемые кредитные убытки на основании этой методологии.

Соответствующая информация представлена в финансовой отчетности в примечаниях 4, 19 и 21.

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых, поскольку активы, подверженные кредитному риску, составляют существенную часть активов, и данные об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки могут иметь существенное влияние на показатели доходов и расходов.

Нами были проведены процедуры по изучению применяемой методологии оценки ожидаемых кредитных убытков; адекватности применения этой методологии и наличия в делах ООО «Концессии водоснабжения» необходимых документов и расчетов; достаточность раскрытия информации в финансовой отчетности. Мы также оценили уместность применяемой методологии и провели выборочное тестирование правильности оценки ожидаемых кредитных убытков по используемой методологии.

Признание обязательств по мировым соглашениям с владельцами облигаций

Проверка порядка признания и правильности расчета обязательств, признанных на 31.12.2021 г. по мировым соглашениям с владельцами облигаций.

Соответствующая информация представлена в финансовой отчетности в примечаниях 3 и 22.

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых, поскольку указанные обязательства составляют существенную часть обязательств, а возможная корректировка их суммы может иметь существенное влияние на показатели доходов и расходов.

Нами были проведены процедуры по изучению условий заключенных мировых соглашений, оценке адекватности использованного метода расчета и уместности принятых в расчете допущений. Мы также оценили полноту и уместность раскрытой в финансовой отчетности информации, связанной с заключением мировых соглашений с владельцами облигаций.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «Концессии водоснабжения» за 2020 год, был проведен другим аудитором (Общество с ограниченной ответственностью «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»), который выразил модифицированное мнение (мнение с оговоркой) о данной отчетности 30.04.2021 г.

В указанном аудиторском заключении имеется раздел «Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности», в котором указано на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Концессии водоснабжения» продолжать непрерывно свою деятельность.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Концессии водоснабжения» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Концессии водоснабжения» 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 ООО «Концессии водоснабжения», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «Концессии водоснабжения».

Ответственность аудитора за аудит (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Концессии водоснабжения»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Концессии водоснабжения» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Концессии водоснабжения» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «Концессии водоснабжения», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем единственному участнику ООО «Концессии водоснабжения», заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Концессии водоснабжения», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор:



Е.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1207700008394
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006058140

Генеральный директор



Е.В. Петренко

«28» апреля 2022 г.

ОТЧЕТ О СОВОКУПОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2021	2020
Выручка	8	3 588 248	3 579 147
Себестоимость	9	(2 476 697)	(2 912 905)
Валовая прибыль		1 111 551	666 242
Административные расходы	10	(252 222)	(260 871)
Прочие доходы	11	47 354	145 670
Прочие расходы	12	(948 724)	(544 952)
Операционная прибыль		(42 041)	6 089
Финансовые доходы	13	101 122	55 247
Финансовые расходы	14	(917 194)	(915 705)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(858 113)	(854 369)
Налог на прибыль	15	-	(109 756)
Чистая прибыль (убыток) за период		(858 113)	(964 125)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		(858 113)	(964 125)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №2434

28 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	16	5 981 233	6 207 949
Основные средства		72 640	49 391
Нематериальные активы прочие		234	17 927
Ассоциированные компании		2	2
Вложения в доли	17	138 200	105 102
Авансы выданные	19	950 742	266 504
Итого внеоборотные активы		7 143 051	6 646 875
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	106 901	105 432
Выданные займы	21	-	-
Дебиторская задолженность и выданные авансы	19	914 320	1 170 146
Запасы	18	54 128	53 941
Переплата по налогу на прибыль		2 071	-
Прочие налоги к возмещению		195 735	35 493
Итого оборотные активы		1 273 155	1 365 012
ИТОГО АКТИВЫ		8 416 206	8 011 886
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	22	8 259 919	3 791 837
Кредиторская задолженность	23	922 221	-
Итого долгосрочные обязательства		9 182 140	3 791 837
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	-	4 334 933
Кредиторская задолженность	23	754 697	705 515
Задолженность по прочим налогам		277 566	119 685
Итого краткосрочные обязательства		1 032 263	5 160 133
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 214 403	8 951 970
КАПИТАЛ			
Уставный фонд	24	58 010	58 010
Нераспределенная прибыль (убыток)		(1 856 207)	(998 094)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 798 197)	(940 084)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 416 206	8 011 886

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №2434

28 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	4 605 834	3 477 626
Полученная компенсация выпадающих доходов	278 597	304 661
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 149 920)	(1 457 408)
Денежные средства, уплаченные в связи с оплатой труда	(885 501)	(921 450)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль и НДС	(104 591)	(114 049)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(21 170)	(13 208)
НДС, уплаченный в бюджет	(548 754)	(332 803)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(565)	(483)
Проценты, полученные по депозитам	9 067	3 096
Чистые прочие поступления (выплаты) денежных средств	5 770	(20 894)
Налог на прибыль уплаченный	(2 071)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	2 186 696	925 088
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	(1 341 909)	(127 660)
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(17 345)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 359 254)	(127 660)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	-	1 617 379
Оплата расходов по получению и обслуживанию облигационного займа	(867)	(18 321)
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(825 106)	(2 295 157)
Выплаты по аренде	-	(27 027)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(825 973)	(723 126)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	1 469	74 301
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 105 432	31 131
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18 106 901	105 432

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Заместитель директора по общим вопросам
К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №2434

28 апреля 2022 года



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)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль	ИТОГО КАПИТАЛ
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)
На 1 января 2021 г.		58 010	(998 094)	(940 084)
Убыток за период		-	(858 113)	(858 113)
На 31 декабря 2021 г.		58 010	(1 856 207)	(1 798 197)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Заместитель директора по общим вопросам
 К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №2434

28 апреля 2022 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «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.

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

Численность персонала Предприятия на 31.12.2021 г. составляет 1 915 человек (на 31.12.2020 г. 2 001)

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

Предприятие обладает всеми необходимыми лицензиями и разрешениями.

Единственный Участник Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года (и на дату подписания настоящей финансовой отчетности) и 31 декабря 2020 года - ООО "Объединенные коммунальные концессии". Его преобладающим собственником является Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер». Сведения о собственниках и бенефициарных владельцев этого предприятия раскрыты в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещенной в сети интернет на его официальном сайте (<http://www.ic-leader.ru/#>) в разделе «раскрытие информации».

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Совет директоров в Обществе не формируется.

Обязанности исполнительного органа Общества исполняет Директор:

- Карцев Алексей Сергеевич (с 02.10.2019 г. по 23.11.2020 г.),
- Ахременко Елена Евгеньевна (с 24.11.2020 г. по 19.04.2022 г.),
- Сивоконь Сергей Иванович (с 20.04.2022 г.).

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.

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

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.

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.

Объем инвестиций и источники их финансирования утверждаются в рамках Инвестиционной программы:

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29 июля 2013 года №641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения» проект инвестиционной программы разрабатывается на основе технического задания на разработку инвестиционной программы регулируемой организации (далее - техническое задание). Техническое задание разрабатывает и утверждает орган местного самоуправления поселения (городского округа) (Концедент).

Орган местного самоуправления поселения (городского округа) до 1 марта года, предшествующего году начала планируемого срока действия инвестиционной программы, утверждает техническое задание и не позднее 3 дней со дня его утверждения направляет его в регулируемую организацию (ООО «Концессии водоснабжения») для разработки инвестиционной программы.

Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (Комитет тарифного регулирования Волгоградской области) утверждает инвестиционную программу до 30 октября года, предшествующего началу реализации инвестиционной программы.

Действующая инвестиционная программа 2015-2022гг. утверждена приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26 июня 2015 г. № 24/2 (в ред. Приказа Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 22 мая 2019 г. № 15/1).

В рамках утвержденной инвестиционной программы 2015-2022гг. общий размер расходов на реализацию перечня мероприятий составляет 7 109 687,68 тыс. руб. с НДС, в т.ч. по годам:

2015г. – 895 913,00 тыс. руб. с НДС;

2016г. – 3 428 506,00 тыс. руб. с НДС;

2017г. – 2 123 985,80 тыс. руб. с НДС;

2018г. – 117 106,39 тыс. руб. с НДС;

2019г. – 289 223,25 тыс. руб. с НДС;

2020г. – 160 247,86 тыс. руб. с НДС;

2021г. – 47 240,99 тыс. руб. с НДС;

2022г. – 47 464,39 тыс. руб. с НДС;

Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 21.07.2020 № 20 утверждена плата за технологическое присоединение к централизованной системе водоснабжения и водоотведения объектов капитального строительства перспективной застройки Советского района г. Волгограда «Родниковая долина». Размер платы за технологическое присоединение составляет 948,5 млн. руб. без НДС, из них расходы, связанные со строительством сетей и сооружений, составляют 948,4 млн. руб. без НДС.

В соответствии с действующим законодательством максимальный срок технологического присоединения составляет 18 месяцев. Таким образом, работы по тех. присоединению будут завершены не позднее 2022 г., доходы по объекту будут отражены в составе выручки Обществ, расходы будут отнесены на стоимость создаваемых объектов.

В соответствии с заключённым концессионным соглашением объем инвестиций в период 2023 – 2027 гг. (третий долгосрочный период регулирования тарифов) составляет 1 958,4 млн. руб. без НДС. Источником финансирования мероприятий являются собственные средства Общества. Расходы на выполнение мероприятий будут включены в расчет регулируемых тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения и увеличат выручку Общества. Расходы по инвестиционным мероприятиям будут относиться на стоимость основных средств и списываться в составе амортизации в течение длительного срока.

2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и кредитно-денежной политики.

Помимо этого, пандемия COVID-19 оказала влияние на экономику Общества. Для непрерывной работы Общества переводили часть сотрудников на удаленный режим работы, была необходимость в короткие сроки трансформировать внутренние процессы Общества.

Основной вид деятельности Общества - забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд для населения. В связи со сложившейся ситуацией у населения стало сокращение доходов и сбережений, поэтому снизилась платежеспособность. У Общества растет дебиторская задолженность по оказанным услугам.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

ООО «Концессии водоснабжения» это организация водопроводно-канализационного хозяйства. Компания является гарантирующей организацией, осуществляющей холодное водоснабжение и водоотведение на территории Волгограда и является организацией по сути представляющей интересы государства в области жизнеобеспечения водным ресурсом.

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 компании.

В настоящее время Россия проводит специальную военную операцию на Украине. В условиях сложившейся экономической ситуации в стране, вследствие роста инфляции и нарушения логистических цепочек поставки материалов и оборудования, возможна несвоевременная реализация мероприятий программы ремонтов и инвестиционной программы Общества. Проблемы в обслуживании импортного оборудования и автоспецтехники Обществом подготовлены и направлены в Администрацию области меры поддержки производителей материалов и оборудования, а также организаций в сфере ЖКХ с целью бесперебойного оказания услуг жизнеобеспечения населению.

Таким образом имеется значительная неопределенность, связанная с описанными событиями, в результате которых может возникнуть ситуация, при которой появятся сомнения в возможности Общества вести свою деятельность непрерывно.

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. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год.

Финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. 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.

Совокупный убыток Предприятия за 2021 год составил 858 113 тыс.руб. Чистые активы Предприятия на 31.12.2021 г. отрицательные и составляют (1 798 197) тыс.руб. (на 31.12.2020 г. отрицательные и составляют (940 084) тыс.руб.). Вместе с тем краткосрочные обязательства Предприятия на 31.12.2021 г. не превышают сумму его оборотных активов (на 31.12.2020 г. имело место превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами). Значительного сокращения краткосрочных обязательств удалось добиться, заключив Мировые соглашения с владельцами облигаций (смотри примечание 22).

Как уже было сказано выше, в связи с текущей экономической и политической ситуацией следует ожидать роста расходов Предприятия и снижения платежной дисциплины клиентов.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность. В то же время руководство Предприятия полагает, что существующая практика деятельности аналогичных предприятий отрасли теплоснабжения, планируемое увеличение прибыльности оказываемых Предприятия услуг, в том числе за счет изменения регулируемых тарифов по основному виду деятельности, а также заключение Мировых соглашений с держателями облигаций Предприятия, позволяют утверждать, что существенные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствуют.

В 2021 году Предприятие изменило порядок представления информации в Отчете о финансовых результатах, приняв решение показывать развёрнуто в данных о выручке и себестоимости данные об этих показателях, связанных с оказанием услуг по строительству и реконструкции объектов Концессионного соглашения. В связи с изменением подхода сравнительные данные за 2020 года были изменены (оба показателя увеличены на 350 281 тыс.руб.).

В 2021 году Предприятие уточнило данные Отчета о финансовых результатах, отразив в сумме финансовых доходов и финансовых расходов факт уменьшения капитализированной суммы процентов на сумму процентов, полученных от размещения временно свободных денежных средств, привлеченных для осуществления строительных работ, предусмотренных Концессионным соглашением. В связи с изменением подхода сравнительные данные за 2020 года были изменены (оба показателя уменьшены на 402 тыс.руб.). В Примечаниях про финансовые расходы добавлена информация о сумме капитализированных процентных расходов.

В 2021 году Предприятие изменило классификацию расходов на охрану производственных объектов: эти расходы классифицированы в состав себестоимости, ранее они отражались в составе административных расходов. В связи с изменением классификации были изменены сравнительные данные за 2020 года: себестоимость увеличилась на 63 370 тыс.руб. (в результате чего валовая прибыль уменьшилась соответствующим образом), административные расходы уменьшились на эту сумму. Операционная прибыль не изменилась.

В 2021 году были выявлены технические ошибки при заполнении данных Отчета о финансовом положении, допущенные в финансовой отчетности за 2020 год:

- Представленная на 31.12.2020 г. сумма основных средств не включена в расчет итоговой строки раздела «Внеоборотные активы», сумма по строке «Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению» завышена на 49 391 тыс.руб., сумма по строке «Основные средства» завышена на 6 733 тыс.руб.

В настоящей финансовой отчетности эти ошибки исправлены. Сумма внеоборотных активов вследствие этих исправлений не изменилась.

- Представленная на 31.12.2020 г. сумма авансов, выданных в составе внеоборотных активов занижена на 183.625 тыс.руб. в результате включения части выданных авансов в состав дебиторской задолженности.

В настоящей финансовой отчетности эта ошибка исправлена. Сумма внеоборотных активов увеличилась, а сумма оборотных активов уменьшилась на указанную сумму. Общая сумма активов вследствие этих исправлений не изменилась.

Сезонность не влияет на политику Предприятия в отношении признания доходов и расходов.

Все данные представлены в тысячах рублей, если не оговорено иное.

4. 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.
- *Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.* ОКУ по дебиторской задолженности 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. При этом используется консервативный подход к оценке вероятности возникновения дефолтов, основанный на предположении, что задолженность, просроченная свыше 90 дней, не будет погашена в обозримом будущем.
- *Обязательства Предприятия по обслуживанию сооруженных объектов, предусмотренных концессионными соглашениями:* 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.
- *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.

- Признание в качестве актива полученных в долгосрочную аренду земельных участков: эксплуатация, реконструкция и строительство объектов, являющихся предметом концессионного соглашения, осуществляется на участках, переданных Предприятию в долгосрочную аренду. Величина платы за аренду земельных участков пренебрежимо мала. Предприятие не может использовать эти земельные участки никак иначе, кроме осуществления указанных выше целей. По окончании срока концессионного соглашения договоры аренды земли будут прекращены без каких-либо доплат и компенсаций. В силу изложенного Предприятие не признаёт актив в форме права пользования и обязательство по аренде земли.
- Налог на прибыль: все доходы Предприятие получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Предприятием в рамках действующего налогового законодательства. При составлении консолидированной отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Предприятия отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.
- Признание отложенного налогового актива: признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Предприятия, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

5. Принципы учетной политики

Концессионные соглашения. Объекты инфраструктуры, полученные Предприятием от Концедента для целей выполнения обязанностей по Концессионному соглашению, не признаются в ее консолидированной отчетности как объекты основных средств.

Предприятие признаёт нематериальный актив в форме права пользования объектами инфраструктуры по Концессионному соглашению.

Признаваемый Предприятием нематериальный актив учитывается согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

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

Доходы от оказания услуг по строительству или модернизации концессионных активов отражаются пропорционально степени завершения процесса строительства или модернизации на отчетную дату, при условии, что степень завершения строительства и сумма дохода могут быть определены с достаточной степенью надежности. В случае, если какое-либо из указанных условий на отчетную дату не соблюдено, доход признается в размере понесенных затрат. Указанные затраты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, когда они понесены.

Доходы, связанные с оказанием операционных услуг, отражаются в порядке, установленном МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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 получением, созданием и приобретением объектов, права пользования которыми получены Предприятием на основании Концессионного соглашения.

Последующие капитальные затраты, связанные с поддержанием указанных объектов в работоспособном состоянии, а также с их реконструкцией, увеличивают стоимость нематериального актива, полученного по концессионному соглашению. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация нематериального актива, полученного по концессионному соглашению, рассчитывается как снижение стоимости объектов, права пользования которыми составляет указанный нематериальный актив. Указанное снижение стоимости рассчитывается линейным методом, исходя из стоимости и срока службы объектов, полученных по Концессионному соглашению, с учетом ограничения срока действия концессионного соглашения.

Начисление амортизации начинается с момента начала получения Предприятием выручки от использования объектов, полученных по Концессионному соглашению.

На каждую отчетную дату руководство Предприятия определяет наличие признаков обесценения нематериального актива, полученного по концессионному соглашению (созданного 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.

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

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

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

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

Амортизация рассчитывается по методу равномерного списания стоимости в течение срока полезного использования объекта основных средств или прочих нематериальных активов.

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

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.

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

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства. Оценочные обязательства признаются в консолидированном 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.

Налог на прибыль учитывается в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль 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. 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.

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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

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

Обесценение финансовых активов. Предприятие применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Предприятие использует упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и рассчитывает их с использованием матрицы оценочных резервов, исходя из сложившейся статистики дефолтов дебиторов. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности.

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

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

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

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

Выручка. Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги или товара (т.е. актива) покупателю. Момент передачи обещанной услуги или товара покупателю, как правило, соответствует моменту, когда покупатель получает контроль над таким активом. Определяя цену сделки, организация корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами (явно или неявно), предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи услуг покупателю.

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Предприятием обязательству. Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Пособия персоналу. Предприятие и персонал выплачивают установленные законодательством РФ взносы в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Предприятия нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Предприятия недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Аренда. Общие положения. Предприятие выступает арендатором по договорам аренды. Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Предприятия. В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Предприятие признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды (не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде).

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Предприятие оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Долгосрочная аренда. Предприятие признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Предприятие представляет активы в форме права пользования, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в отчете о финансовом положении в составе основных средств, по той же статье, по которой представляет принадлежащие ей базовые активы сходного характера. Для последующего учета активов в форме права пользования Предприятие использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Предприятию денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

6. Изменения в стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или

развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевого инструментов организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

7. Информация по сегментам

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

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Волгоград. Здесь же расположены внеоборотные активы Предприятия.

Основным видом деятельности Предприятия является оказание коммунальных услуг, по водоснабжению и водоотведению. Связанные с прочими услугами доходы и расходы, а также активы и обязательства рассматриваются руководством Предприятия 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.

8. Выручка

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, включая подключение к системе водоснабжения с использованием объекта Концессионного соглашения и иного имущества. Кроме того, на основании Концессионного соглашения Предприятие оказывает услуги по созданию и реконструкции недвижимого имущества и технологически связанного с ним движимого имущества, входящего в объект Концессионного соглашения (услуги по строительству).

	2021	2020
Водоснабжение, включая компенсацию выпадающих доходов	2 036 359	1 914 813
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	77 270	75 724
Водоотведение, включая компенсацию выпадающих доходов	1 238 515	1 145 355
в т.ч. компенсация выпадающих доходов	210 803	216 986
Подключение к системе водоснабжения	62 742	52 178
Услуги по созданию и реконструкции объектов Концессионного соглашения	63 852	350 281
Прочие услуги	186 780	116 520
Итого	3 588 248	3 579 147

В 2021 году выручка от крупнейшего покупателя составила 373 685 тыс. руб. (в 2020 году 361 069 тыс. руб.).

Условия Концессионного соглашения позволяют утверждать, что Предприятие с высокой вероятностью компенсирует понесенные по соглашению затраты. Соответственно, выручка за услуги по созданию и реконструкции объектов Концессионного соглашения признавалась только в той степени, в какой ожидается компенсация понесенных затрат.

9. Себестоимость продаж

	2021	2020
Заработная плата и отчисления	739 952	767 459
Затраты на создание и реконструкцию объектов Концессионного соглашения	63 852	350 281
Электроэнергия	655 579	642 684
Амортизация основных средств и нематериальных активов	284 018	265 953
Очистка сточных вод	127 443	118 224
Налоги и сборы	101 610	122 416
Ремонт и эксплуатационные расходы	95 547	94 492
Материалы и оборудование	150 425	227 346
Услуги по сбору платежей	68 437	39 430
Автотранспорт	19 074	30 029
Отопление и освещение	34 112	23 769
Энергоресурсы	1 498	1 622
Обесценение внеоборотных активов	-	(13 512)
Услуги охраны	63 162	63 370
Прочие расходы	71 988	179 342
Итого	2 476 697	2 912 905

10. Административные расходы

	2021	2020
Заработная плата и отчисления	124 654	132 884
Амортизация основных средств и нематериальных активов	61 043	71 406

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Услуги охраны	1 295	1 473
Услуги взыскания проблемной задолженности	-	15 852
Консультационные и информационные услуги	5 285	2 211
Расходы на связь	8 082	5 682
Содержание офиса	10 897	7 013
Материалы и оборудование	28 177	4 973
Услуги банков	565	462
Прочие расходы	12 224	18 915
Итого	252 222	260 871

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:

	2021	2020
Заработная плата	14 965	34 431
Отчисления с заработной платы (пенсионный фонд и другие)	4 519	7 610
Итого	19 484	42 041

Данные расходы относятся к категории краткосрочных вознаграждений работникам. Иных компенсаций ключевому управленческому персоналу Предприятие не начисляло и не выплачивало.

В состав ключевого управленческого персонала Предприятие включает Директора, его заместителей, главного инженера и финансового директора.

11. Прочие доходы

	2021	2020
Смена кредитора по обслуживанию владельцев облигационного займа	-	62 566
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков (дебиторская задолженность)	-	64 688
Штрафы, пени, неустойки к получению	32 175	15 639
Финансовый результат от уступки права требования	10 000	-
Списание кредиторской задолженности	3 499	-
Прочее	1 680	2 777
Итого	47 354	145 670

12. Прочие расходы

	2021	2020
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков (займы и векселя)	128 283	446 827
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков (дебиторская	649 222	-

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

задолженность)		
Списание дебиторской задолженности	1 875	69 398
Штрафы, пени, неустойки к уплате	18 575	8 630
Госпошлина	11 653	4 025
Прочие расходы на персонал	-	3 975
Обслуживание облигационного займа	-	689
Финансовый результат от выбытия основных средств и материалов	13	-
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	138 164	-
Прочее	940	11 408
Итого	948 724	544 952

13. Финансовые доходы

	2021	2020
Проценты к получению	68 024	19 691
Переоценка инвестиций в долевые инструменты	33 098	35 381
Прочее	-	175
Итого	101 122	55 247
Сумма дохода от временного инвестирования заёмных средств, Уменьшившая сумму капитализированных процентов	674	402

14. Финансовые расходы

	2021	2020
Проценты к уплате	876 135	753 718
Эффект дефолта по облигациям	-	146 040
Проценты по аренде	-	15 788
Расходы на обслуживание облигаций	331	-
Штрафные санкции за просрочку платежа по облигациям	40 728	-
Прочее	-	159
Итого	917 194	915 705
Капитализированные процентные расходы	46 772	70 527

Эффект дефолта по облигациям представляет собой рост обязательства по выпущенным облигациям в связи с их дефолтом (и сокращением срока погашения в соответствии с предусмотренным эмиссионными документами правом эмитента предъявить облигации к досрочному погашению).

15. Налог на прибыль

	2021	2020
Текущие налоговые начисления	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Изменение величины непризнанных налоговых активов	-	(109 756)
Расход по налогу на прибыль за период	-	(109 756)

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Предприятия в 2021 (и в 2020) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2021 года (и на конец 2020 года) рассчитан по ставке 20 %.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	(858 113)	(854 369)
Налог на прибыль по действующей ставке (условный доход / (расход) по налогу на прибыль)	171 623	170 874
Налоговый эффект доходов (расходов), не учитываемых для целей налогообложения	(610 728)	(425 954)
Изменение величины непризнанных налоговых активов	439 105	145 324
Доход (расход) по налогу на прибыль за период	0	(109 756)

16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Право пользования объектом КС	Незавершенные капвложения
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01.01.2020	7 393 877	5 850 125	1 543 752
Поступление	458 707	275 208	183 499
Выбытие	(5 542)	(5 542)	-
Перевод между категориями	(275 912)	11 701	(287 613)
На 31.12.2020	7 571 130	6 131 492	1 439 638
На 01.01.2021	7 571 130	6 131 492	1 439 638
Поступление	731 729	619 661	112 068
Выбытие	(1 443)	(1 443)	-
Перевод между категориями	(619 156)		(619 156)
На 31.12.2021	7 682 260	6 749 710	932 550
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01.01.2020	(819 961)	(819 961)	-
Начисление	(357 521)	(357 521)	-
Выбытие	32	32	-
На 31.12.2020	(1 177 450)	(1 177 450)	-
На 01.01.2021	(1 177 450)	(1 177 450)	-
Начисление	(338 581)	(338 581)	-
Выбытие	735	735	-
На 31.12.2021	(1 515 296)	(1 515 296)	-
<i>Резерв под обесценение</i>			
На 01.01.2020	(227 438)	-	(227 438)
Восстановление / (признание)	41 707	-	41 707
На 31.12.2020	(185 731)	-	(185 731)
На 01.01.2021	(185 731)	-	(185 731)
Восстановление / (признание)	-	-	-
На 31.12.2021	(185 731)	-	(185 731)

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 01.01.2020	6 346 478	5 030 164	1 316 314
На 31.12.2020	6 207 949	4 954 042	1 253 907
На 31.12.2021	5 981 233	5 234 414	746 819

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. В течении 2020 года сумма резерва под обесценение была скорректирована.

17. Вложения в доли

По состоянию на 31.12.2021 г. (и на 31.12.2020 г.) Предприятие владеет долей 10% в уставном капитале ООО «Концессия водоснабжения Саратов».

Указанное вложение квалифицируется как финансовый актив оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Оценка справедливой стоимости доли проводится Предприятием самостоятельно на основании данных отчетности ООО «Концессия водоснабжения Саратов» по МСФО, размещенной в официальных источниках.

18. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы для ремонта и запасные части	6 187	27 289
Специальная оснастка и специальная одежда	2 841	13 290
Прочие материалы	45 100	13 362
Итого	54 128	53 941

Строительные материалы предназначены для ремонтов и/или реконструкций объектов, полученных по концессионному соглашению и эксплуатируемых в рамках концессионного соглашения.

19. Дебиторская задолженность и выданные авансы

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 793 712	1 597 166
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(1 111 022)	(630 176)
Прочая дебиторская задолженность	50 064	128 135
Резерв ожидаемых кредитных убытков	-	(22 456)
Дебиторская задолженность по цессии	106 478	111 315
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(30 621)	(90 669)
Задолженность по получению субсидий	75 070	65 593
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва Под ожидаемые кредитные убытки	883 681	1 158 908
Выданные авансы краткосрочные	30 638	11 238
Итого дебиторская задолженность и выданные краткосрочные авансы	914 320	1 170 146

Выданные авансы, отраженные в составе внеоборотных активов, представляют собой авансы поставщикам и подрядчикам по деятельности, связанной со строительством и реконструкцией объектов Концессионного соглашения в сумме 1.177.018 тыс.руб. на 31.12.2021 г. и в сумме 492.779 тыс.руб. на 31.12.2020 г. По состоянию на указанные даты под такие авансы создан резерв под обесценение в размере 226.275 тыс.руб.

Исполнение поставщиками своих обязательств, связанных с указанными авансами, обеспечено банковскими гарантиями на 31.12.2021 г. на сумму 39.725 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. на сумму 18.701 тыс.руб.).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности после корректировки на ожидаемые кредитные убытки приблизительно равна ее справедливой стоимости (метод определения которой относится у 3 уровню иерархии методов оценки 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 2020 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 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Ниже приведены сведения об изменении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 декабря 2021 г.		
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по цессии
На начало периода	630 176	22 456	90 669
Отчисления в резерв	1 111 022	-	30 621
Восстановление резерва	(605 572)	(22 456)	(90 669)
Списание за счет резерва	(24 604)	-	-
На конец периода	1 111 022	-	30 621

	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

Применяемый Предприятием подход к формированию резерва под ожидаемые кредитные убытки описан в Примечании 5 (в части норм учетной политики) и в Примечании 4 (в части существенных допущений).

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	106 821	5 257
Денежные средства в кассе, рубли РФ	60	175
Переводы в пути	20	-
Депозиты	-	100 000
Итого	106 901	105 432

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

По состоянию на 31.12.2021 г. денежные средства были размещены в пяти российских банках, 97 % денежных средств на банковских счетах в одном российском банке (имеющем рейтинг ruA- агентства РАЭК).

По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства были размещены в четырех российских банках, из них 57 % денежных средств на банковских счетах в одном российском банке (имеющем рейтинг Ваа3, присвоенный агентством Moody's.) и 23 % денежных средств на банковских счетах в одном российском банке (имеющем рейтинг ВВ+ агентства Standard & Poor's).

В 2021 году Обществом заключены генеральные соглашения с двумя российскими банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета.

Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2021 года составляли от 3 % до 7,9% годовых

На конец 2021 года у Общества имеется одна сделка на сумму неснижаемого остатка 101 200 тыс.руб. Эффективная ставка процента по действующим на конец 2021 года сделкам составляет 7.75 %, окончание срока – 10.01.2022 года

Общество размещает краткосрочные депозиты. Размещенные депозиты Общество рассматривает в качестве денежных эквивалентов.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют размещенные депозиты.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества размещен депозит в российском банке имеющем рейтинг ruA- агентства РАЭК. На сумму 100 000 тыс.руб. Процентная ставка составляет 3,55%, окончание срока – 11.01.2021 года.

В течении 2021 года Общество размещало депозиты в 4х российских банках. Процентные ставки по депозитам в течение 2021 года составляли от 3.55 % до 3.25 % годовых.

В течении 2020 года Общество размещало депозиты в 2х российских банках. Процентные ставки по депозитам в течение 2020 года составляли от 3,5 % до 6,0 % годовых.

По мнению руководства Предприятия, справедливая стоимость указанных активов практически равна их балансовой стоимости. Для оценки справедливой стоимости денежных используется информация, относящаяся к 1 уровню иерархии, для оценки прадедовой стоимости депозитов – ко 2 уровню иерархии.

21. Займы выданные и векселя

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные	68 674	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков - займы	(68 674)	-
Итого долгосрочные займы	-	-
Займы выданные	377 946	347 137
Резерв ожидаемых кредитных убытков - займы	(377 946)	(347 137)
Векселя	292 026	263 226
Резерв ожидаемых кредитных убытков - векселя	(292 026)	(263 226)
Итого краткосрочные займы	-	-
Итого займы	-	-

Все указанные требования не имеют обеспечения.

Все выданные краткосрочные займы просрочены. Векселя были предъявлены к погашению по сроку, но погашены не были.

Для целей формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки указанные активы являются обесцененными.

По мнению руководства Предприятия, справедливая стоимость указанных активов равна нулю (определяется на основании информации, относящейся к 3 уровню иерархии).

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. в составе выданных займов отражено требование к МУП «Гордоканал г. Волгоград», возникшее в порядке регресса по исполнению обязанности Поручителя (Предприятия) перед банком за должника в сумме 377.946 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. – 347 137 тыс.руб.).

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Срок погашения указанного требования определяется моментом востребования. Проценты начисляются по согласуемой ежегодно ставке процента, близкой к ключевой ставке Банка России.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе выданных отражен долгосрочный заем, выданный единственному участнику предприятия в сумме 68.674 тыс.руб. Срок погашения займа – 2026 год. Заем является беспроцентным.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. в составе активов Предприятия числятся 4 векселя, полученные от МУП «Гордоканал г. Волгоград» в 2017 году. Дата предъявления векселей 2018-2020 г.г. Процентная ставка по всем векселям составляет 16% годовых.

22. Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Облигационные займы, руб., с плавающей процентной ставкой	-	3 791 837
Обязательства по мировым соглашениям по облигационным займам, с плавающей процентной ставкой	7 584 766	-
Займы от прочих связанных сторон, руб., с фиксированной процентной ставкой	675 153	
Итого долгосрочные займы	8 259 919	3 791 837
Облигационные займы, руб., с плавающей процентной ставкой	-	2 948 211
Кредиты банков, руб., с фиксированной процентной ставкой	-	219 266
Займы от прочих связанных сторон, руб., с фиксированной процентной ставкой	-	1 167 456
Итого краткосрочные кредиты и займы	-	4 334 933
Итого займы	8 259 919	8 126 770

Все полученные займы номинированы в рублях. Средняя номинальная ставка по займам от прочих связанных сторон составляет 11,4%. Эффективная процентная ставка незначительно отличается от номинальной. Срок погашения – ноябрь 2023 года (на 31.12.2020 г. – 2021 год)

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

В 2020 году Предприятием допущен дефолт по облигациям серий 01 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала) и 05 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала)

В 2021 году допущен дефолт по облигациям серий 01 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала), 02 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала), 03 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала), 04 (выплата очередного купона и частичное погашение номинала) и 05 выплата очередного купона и частичное погашение номинала).

В связи с вышеуказанными обстоятельствами в марте 2021 года в Предприятие 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 в марте 2021 года в форме заочного голосования на котором было принято решение о предоставлении представителю владельцев облигаций права на обращение в суд с требованием к Предприятию в связи с неисполнением Предприятием своих обязательств по облигациям, в том числе с требованием о признании Общества банкротом. На основании этого решения представитель владельцев облигаций подал иски о взыскании задолженности по облигациям в Арбитражный суд Волгоградской области.

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

По состоянию на 31.12.2021 в целях урегулирования задолженности, возникшей в связи с неисполнением обязательств Обществом перед владельцами облигаций, в рамках судебных дел были заключены мировые соглашения с владельцами облигаций с отсрочкой выплаты процентов и основного долга. Заключение мировых соглашений явилось основанием для прекращения производств по делам, возбужденным Арбитражным судом Волгоградской области. В случае неисполнения обязательств Обществом по мировым соглашениям, владельцы облигаций (их представители) вправе предъявить Исполнительный лист на всю сумму задолженности по облигационным займам.

Обязательства по Мировым соглашениям по состоянию на 31 декабря 2021 года в отношении 5 облигационных выпусков имеют эффективные ставки в диапазоне от 6,39 до 8,25 (номинальные ставки от 8,97% до 10,5%), датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями Мировых соглашений от апреля 2033 года до ноября 2033 года.

Облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2020 года включал 5 выпусков с эффективной ставкой от 9,25% до 11,10% (номинальной ставкой от 8,5% до 9,5%); датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков от ноября 2030 года до августа 2031 года.

По мнению руководства Предприятия, балансовая стоимость задолженности по займам, кредитам и Мировым соглашениям по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31.12.2020 г. соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании информации, относящейся к 3 уровню иерархии. Для оценки справедливой стоимости использован метод дисконтированных денежных потоков. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, рассчитанная на основании условий заимствования, поскольку руководство Общества считает, что эта ставка соответствует рыночной.

Обеспечения исполнения обязательств Предприятие не предоставляло.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Облигационный заем	Займы и кредиты	Обязательства по Мировым соглашениям по облигационным займам	Итого
На 01.01.2021	6 740 048	1 386 722	-	8 126 770
Расход по процентам	681 438	113 537	81 160	876 135
Капитализация процентов	44 677	-	2 095	46 772
Чистое денежное движение	-	(825 106)	-	(825 106)
Корректировка стоимости в связи с пересчетом по номинальной ставке	35 348	-	-	35 348
Заключение Мировых соглашений	(7 501 511)	-	7 501 511	-
На 31.12.2021	-	675 153	7 584 766	8 259 919

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

	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

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

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Полученные авансы	922 221	-
Итого долгосрочные кредиторы	922 221	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам	114 137	112 154
Обязательства по приобретению внеоборотных активов	220 625	85 736
Начисленные вознаграждения сотрудникам	52 076	53 037
Полученные авансы	254 048	216 440
Прочие кредиторы	113 811	238 148
Итого краткосрочные кредиторы	754 697	705 515
Кредиторская задолженность	1 676 918	705 515

В составе долгосрочной задолженности показаны полученные авансы от покупателей за услуги по технологическому присоединению в рамках создания объекта Концессионного соглашения. Срок выполнения работ по соответствующим договорам - не позднее начала 2023 года.

Сроки остальной кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и обычно составляют от одного до нескольких месяцев.

Проценты на кредиторскую задолженность не начисляются. Обеспечения исполнения обязательств Предприятие не предоставляло.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу небольших сроков. Используемая для оценки справедливой стоимости информация относится к 3 уровню иерархии.

Просроченной кредиторской задолженности у Предприятия нет.

24. Уставный фонд

За 2021 и 2020 годы операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2021 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 2021, 2020 годы не объявлялись и не выплачивались.

25. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

Максимальный размер кредитного риска дебиторской задолженности, предоставленным займам, денежным средствам и размещенным депозитам – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых статей.

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 резерв ожидаемых кредитных убытков, представляющий его оценку ожидаемых убытков: в отношении дебиторской задолженности на основании «портфельного» подхода; по предоставленным займам и денежным средствам – на основе индивидуальной оценки.

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 не дисконтированные денежные потоки.

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

31 декабря 2021 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
Обязательства по мировым соглашениям по облигационным займам	7 584 766	12 762 996	-	-	5 637 036	7 125 960
Займы полученные	675 153	793 214	-	793 214	-	-
Кредиторская задолженность (в части финансовых обязательств)	448 573	448 573	448 573	-	-	-
Итого	8 708 492	14 004 783	448 573	793 214	5 637 036	7 125 960

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
Займы полученные	1 167 456	1 218 102	1 218 102	-	-	-
Кредиты	219 266	225 040	225 040	-	-	-
Кредиторская задолженность (в части финансовых обязательств)	436 038	436 038	436 038	-	-	-
Итого	8 503 691	11 221 268	5 225 518	719 176	1 956 714	3 319 860

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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
31 декабря 2020
Процентная ставка +1% (-1%)
67 400 (67 400)

На конец 2021 года у Общества отсутствуют финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой.

Предприятие размещает на депозиты временно свободные денежные средства по текущим рыночным ставкам. Предприятие не осуществляет сколько-нибудь долгосрочное планирование таких размещений, поэтому не анализирует чувствительность финансового результата к изменениям процентных ставок по депозитам.

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

26. Условные и договорные обязательства.

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

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

Налоговое законодательство России, в которой Предприятие ведет свою деятельность. Предприятие ведет деятельность на территории России. Налоговая система России является достаточно новой и характеризуется многочисленными налогами и часто меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, противоречиво, и может быть неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базирясь 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 2021 года и 31 декабря 2020 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет. Каких-либо иных ограничений на пользование активами предприятия также нет.

27. Связанные стороны

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Данные о представленных в отчетности операциях с иными связанными сторонами представлены в таблице:

	За 2021 год	За 2020 год
--	-------------	-------------

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Операции с участником		
Выданные займы/краткосрочные		
на начало периода, в т.ч.	-	-
Займы, выданные в рублях	-	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы		-
на конец периода, в т.ч.	-	-
Займы, выданные в рублях	68 674	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков под займы	(68 674)	-
Дебиторская задолженность и выданные авансы, в т.ч.		
Прочая дебиторская задолженность		
на начало периода	68 674	68 674
на конец периода	-	68 674
Выданные авансы		
на начало периода	-	-
на конец периода	-	-
Себестоимость, в т.ч.		
	-	(451)
Прочие расходы		
	-	(451)
Операции с другими связанными сторонами		
Вложение в доли		
на начало периода	105 102	69 721
на конец периода	138 200	105 102
Дебиторская задолженность и выданные авансы, в т.ч.		
Задолженность покупателей и заказчиков		
на начало периода	51 083	64 257
на конец периода	46 784	51 083
Прочая дебиторская задолженность		
на начало периода	2 802	1 703
на конец периода	1 824	2 802
Выданные авансы		
на начало периода	-	1 185
на конец периода	-	-
Полученные займы (долгосрочные)		
на начало периода	1 167 456	937 119
на конец периода	675 153	1 167 456
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
Поставщики и подрядчики, кроме задолженности по приобретению и строительству внеоборотных активов		
на начало периода	9 818	15 144
на конец периода	8 956	9 818
Обязательство по договору (Полученные авансы)		
на начало периода	132	1 603
на конец периода	130	132
Прочие кредиторы		
на начало периода	-	-
на конец периода	102 107	-
Выручка, в т.ч.		
	377 126	421 321
Водоотведение	25 759	53 516
Водоснабжение	349 415	363 960
Подключение к системе водоснабжения	-	1 443
Прочие услуги	1 952	2 403

ООО «Концессии водоснабжения»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

Себестоимость, в т.ч.	(129 817)	(105 756)
Автотранспорт	(1 127)	-
Ремонт и эксплуатационные расходы	(42 941)	(42 558)
Отопление и освещение	(17 312)	(23 745)
Услуги по сбору платежей	(68 437)	(39 453)
Административные расходы, в т.ч.	(384)	(373)
Содержание офиса	(384)	(373)
Прочие доходы, в т.ч.	218	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	218	-
Прочие расходы, в т.ч.	(7 463)	(6 186)
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков (дебиторская задолженность)	(7 463)	(6 186)
Финансовые доходы, в т.ч.	33 098	35 381
Переоценка инвестиций в долевые инструменты	33 098	35 381
Финансовые расходы, в т.ч.	(107 763)	(124 903)
Проценты к уплате	(107 763)	(124 903)

28. События после отчетной даты

После 31.12.2021 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали существенные факты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие отражению в настоящей финансовой отчетности.

Заместитель директора по общим вопросам
 К.Г. Владимиров по дов. от 04.02.2022 №2434

28 апреля 2022 года





Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 41 (Сорок один) листов.
" 28 " апреля 2022 г.