

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	8
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
1. Общая информация	12
2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение.....	12
3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	13
4. Принципы составления	13
5. Принципы учетной политики.....	14
6. Информация по сегментам	17
7. Выручка	17
8. Себестоимость продаж.....	18
9. Административные расходы	18
10. Прочие доходы.....	19
11. Прочие расходы	20
12. Финансовые доходы.....	20
13. Финансовые расходы	20
14. Налог на прибыль	21
15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии.....	22
16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению.....	23
Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствовали.	23
17. Основные средства	24
18. Запасы	25
19. Дебиторская задолженность	25
20. Денежные средства и их эквиваленты.....	27
21. Прочие налоги к возмещению.....	28
22. Займы полученные	28
23. Кредиторская задолженность	29
24. Уставный капитал.....	29
25. Управление финансовыми рисками и капиталом	30
26. Условные и договорные обязательства	32
27. Связанные стороны	32
28. События после отчетной даты.....	33

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «КВС»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» (ООО «КВС», ОГРН 1156451022683) (далее – «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением неполного раскрытия информации и влияния вопроса, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Аудитор не может подтвердить адекватность раскрытия информации, указывающей на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, в связи со следующими обстоятельствами:

- Как описано в Пояснении 2 к годовой финансовой отчетности, Концессионное соглашение, в соответствии с которым Организация с 2017 года осуществляла услуги водоснабжения и водоотведения, было расторгнуто 15 декабря 2023 года. Объект концессионного соглашения, централизованные системы холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов», и иное имущество были переданы муниципальному образованию «Город Саратов» 1 января 2024 года.

В связи с расторжением договора концессии, начиная с 1 января 2024 года, Организация не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, которые были основным видом деятельности в предыдущие периоды. Основная деятельность в 2024 году была связана с обслуживанием облигационных займов, размещенных до начала 2024 года. В настоящее время у Организации не хватает средств на обслуживание облигационных займов. Погашение задолженности по облигационным займам предполагается осуществлять за счет компенсации за досрочное прекращение договора концессии.

- Как указано в Пояснении 22 к годовой финансовой отчетности, 19 декабря 2024 года Организацией допущен технический дефолт (не исполнены обязательства по погашению документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций



на предъявителя серии БО-01 в объеме 151 420 тыс. руб. в связи с отсутствием денежных средств), который 13 января 2025 года перешел в статус дефолта. Со стороны держателей облигаций серии БО-01 31 января 2025 года предъявлено требование о досрочном погашении облигаций на общую сумму около 1 679 160 тыс. руб. Требование о досрочном погашении Организацией не исполнено.

- Общая величина обязательств на отчетную дату превышает общую величину активов на сумму около 97 695 тыс. руб.

2. В нарушение п. 15 и п. 24 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в финансовой отчетности Организации не признаны отложенные налоговые активы, возмещение которых произойдет с высокой долей вероятности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Выручка от оказания услуг по присоединению

В отчетном периоде организация отражала выручку по договорам о подключении объектов застройщиков к сетям инженерно-технического обеспечения, договоров на выполнение проектных и строительно-монтажных работ, заключенным в целях подключения объектов застройщиков к сетям инженерно-технического обеспечения (см. Примечание 7 к финансовой отчетности). Указанные договоры были заключены до расторжения концессионного соглашения. Подтверждение права на получение данных доходов, а также подтверждение их объема являлись наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с расторжением концессионного соглашения.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ сумм отраженной выручки на предмет правомерности ее отражения,



- анализ положений Соглашения о прекращении концессионного соглашения и дополнительных соглашений к нему,
- анализ соглашений о расторжении государственных контрактов, осуществленных в соответствии с Соглашения о прекращении концессионного соглашения и дополнительного соглашения к нему,
- изучение договорной документации с заказчиками в части определения объемов работ, выполненных до даты заключения Соглашения о прекращении концессионного соглашения, право на признание выручки за выполнение которых есть у Организации.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором, чье заключение от 29 марта 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет по итогам деятельности Организации за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет представлена нам после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопросы, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Организации, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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

Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

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

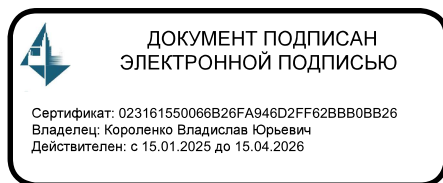
- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, 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 лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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



Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 573be523-feb7-4594-ac7f-1294a0f31476 от 19 февраля 2025 года.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

30 апреля 2025 г.

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2024 ГОДА**

	Прим.	2024	2023
Выручка	7	163 744	3 080 004
Себестоимость продаж	8	(41 398)	(2 225 492)
Валовая прибыль		122 346	854 512
Административные расходы	9	(100 215)	(373 601)
Прочие доходы	10	816 391	2 323 169
Прочие расходы	11	(466 668)	(4 498 020)
Операционная прибыль		371 854	(1 693 940)
Финансовые доходы	12	469 696	34 947
Финансовые расходы	13	(553 646)	(307 593)
Прибыль до налогообложения		287 904	(1 966 586)
Налог на прибыль	14	(48 556)	(7 291)
Чистая прибыль за период		239 348	(1 973 877)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) / прибыль за период		239 348	(1 973 877)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____ Э.Ю. Наводченко
30 апреля 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	16	-	-
Основные средства	17	20 482	104 079
Нематериальные активы		-	5 839
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	1 492 966	1 679 586
Дебиторская задолженность	19	415 509	-
Итого внеоборотные активы		1 928 957	1 789 054
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	129 603	202 619
Дебиторская задолженность	19	109 017	546 014
Запасы	18	5	69 424
Предоплата по налогу на прибыль		-	8 672
Прочие налоги к возмещению	21	180 882	191 138
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	215 949	583 317
Итого оборотные активы		635 456	1 601 184
ИТОГО АКТИВЫ		2 564 413	3 390 238
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	24	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		(987 695)	(338 043)
ИТОГО КАПИТАЛ		(97 695)	(337 043)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	22	659 595	2 203 579
Итого долгосрочные обязательства		659 595	2 203 579
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	159 095	786 737
Краткосрочные займы	22	1 768 035	585 572
Текущие обязательства по налогу на прибыль		47 682	-
Задолженность по прочим налогам		2 307	151 393
Резервы		25 394	-
Итого краткосрочные обязательства		2 002 513	1 523 702
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 662 108	3 727 281
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 564 413	3 390 238

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

	2024	2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления денежных средств от покупателей	159 130	3 530 967
Прочие поступления денежных средств	60 644	33 710
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(135 510)	(1 302 607)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(128 129)	(1 098 414)
Единый налоговый платеж	(119 253)	(601 197)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(49 366)	(21 393)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(762)	(950)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	(18 954)	(47 093)
Прочие выплаты денежных средств	(17 472)	(1 151)
Проценты, полученные по депозитам	29 736	33 972
Оплата приобретения дебиторской задолженности по договорам цессии	-	(17 767)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(219 936)	508 077
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления, связанные с досрочным прекращением концессионного соглашения	1 104 215	-
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(39 800)	-
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы	-	(257 201)
Прочее	(324)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	1 064 091	(257 201)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	-	350 000
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	(917 171)	(576 574)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(917 171)	(226 574)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	(73 016)	24 302
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20 202 619	178 317
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20 129 603	202 619

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль (убыток)	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2024 г.	1 000	(338 043)	(337 043)
Прибыль за период	-	239 348	239 348
Общий Совокупный доход	-	239 348	239 348
На 31 декабря 2024 г.	1 000	(98 695)	(97 695)
На 1 января 2023 г.	1 000	1 635 834	1 636 834
Прибыль за период	-	(1 973 877)	(1 973 877)
Общий Совокупныйубыток	-	(1 973 877)	(1 973 877)
На 31 декабря 2023 г.	1 000	(338 043)	(337 043)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» (здесь и далее – «Предприятие») было создано в сентябре 2015 года.

Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года является ООО «Опцион», которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале. Конечным бенефициаром на 31 декабря 2024 года является Морозов А.В.

Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года является АО «ИК «Лидер», которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале. По состоянию на 31 декабря 2023 года Конечный контроль над Предприятием осуществляет некредитная финансовая организация Акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер».

Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, 410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10.

2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение

Предприятие 24 ноября 2017 года заключило с муниципальным образованием «Город Саратов», от имени которого выступает Комитет по управлению имуществом города Саратова, Концессионное соглашение в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов», именуемое далее «Концессионное соглашение».

Концессионное соглашение расторгнуто 15.12.2023 г. Объект концессионного соглашения и иное имущество переданы муниципальному образованию "Город Саратов" 01.01.2024 г. Постановлением Администрации муниципального образования "Город Саратов" от 22.12.2023 г. № 5849 "Об определении гарантирующей организации по водоснабжению и водоотведению и зоны ее деятельности на территории муниципального образования "Город Саратов" с 01.01.2024 г. гарантирующей организацией, оказывающей услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратова определено МУПП "Саратовводоканал".

Основным видом деятельности Предприятия до 01.01.2024 года являлось оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению. В связи с расторжением договора концессии, начиная с 01.01.2024 г., Предприятие не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратов.

Начиная с 01.01.2024 деятельность Предприятия направлена на своевременное погашение задолженности по выпускам Облигационных займов, размещенных ранее 01.01.2024. При этом денежные поступления для гашения такой задолженности планируется получать из поступлений от компенсации за досрочное прекращение договора концессии, поступлений по услугам технологического присоединения, а также погашения дебиторской задолженности, выбытия имущества и урегулирования обязательств, не принятых Концедентом, в роли которого выступает комитет по управлению имуществом города Саратова, при прекращении договора концессии.

3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

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

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

4. Принципы составления

Заявление о соответствии. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (здесь и далее – «МСФО») согласно требованиям вступившими в силу по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Принцип непрерывности деятельности.

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

В январе 2025 года Обществом с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» не исполнены обязательства по погашению неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 в объеме – 151 420 тысяч рублей в связи с отсутствием денежных средств.

Действия Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» сконцентрированы на реализации мероприятий для продолжения деятельности в будущем:

- a. Истребование дебиторской задолженности, сформированной на 31.12.2024:
 - добровольное погашение дебиторской задолженности;
 - взыскание в судебном порядке с последующим предъявлением исполнительных листов к расчетным счетам должников;
 - исполнительное производство.
- b. Реализация имущества, находящегося в собственности Организации и не используемого в финансовой и хозяйственной деятельности.
- c. Погашение кредиторской задолженности, учтенной по состоянию на 31.12.2024.
- d. Исполнение обязательств по облигационным займам за счет денежных средств, получаемых по соглашению от 15.12.2023 о прекращении концессионного соглашения.

4. Принципы составления (продолжение)

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

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

Существенные допущения и источники неопределённости в оценках.

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

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:

- **Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по дебиторской задолженности.** ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору по состоянию на 31.12.2024 рассчитывался на индивидуальной основе (на 31.12.2023 резерв рассчитывался с использованием матрицы оценочных резервов). Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа и информации о финансовом положении должника.
- **Обесценение нефинансовых активов.** Оценка возмещаемой стоимости активов требует от Предприятия разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

5. Принципы учетной политики

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

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

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

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

5. Принципы учетной политики (продолжение)

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 первого поступившего (ФИФО).

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

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

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

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.

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.

5. Принципы учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовые обязательства.

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация:

- (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и
- (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

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

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств был составлен прямым способом.

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

Предприятие классифицирует банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев в качестве денежных эквивалентов.

Отражение остатков на казначейских счетах

Предприятие не признает Денежные средства на казначейских счетах, расходование которых подлежит утверждению и санкционированию УФК (подразделениями Федерального Казначейства) до получения соответствующих утверждений и санкционирования расходования указанных средств, в связи с отсутствием контроля над указанным активом. Соответственно не признается и соответствующее обязательство по авансам полученным.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, и допускается их более раннее применение, однако они не оказали значительного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу на 31 декабря 2024 г. и досрочно не применялись Предприятием. Ожидается, что данные новые стандарты и поправки к стандартам не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную финансовую отчетность

6. Информация по сегментам

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

Все покупатели Предприятия находятся на территории г. Саратов.

С 2024 года деятельность Предприятия направлена на погашение обязательств по облигационным займам.

На 31.12.2024 вся деятельность Предприятия представляет собой один отчетный сегмент, соответствующий критериям, изложенным в МСФО 8 «Операционные сегменты», поэтому информация об основных финансовых показателях отчетного сегмента соответствует показателям основным форм отчетности

Основным органом по принятию решений является руководство Предприятия. Для того, чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Предприятия.

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной финансовой отчетности: выручку, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегмента и прочую информацию.

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

Информация по сегменту представлена ниже:

	2024	2023
Выручка	163 744	3 080 004
Прибыль / (убыток) до налогообложения	287 904	(1 966 586)
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Активы сегмента	2 564 413	3 390 238
Внеоборотные активы	1 928 957	1 789 054
Обязательства сегмента	2 662 108	3 727 281

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

7. Выручка

	2024	2023
Водоснабжение	-	1 621 846
Водоотведение	-	824 377
Технологическое присоединение	151 677	127 067
Сброс сточных вод и загрязняющих веществ	-	213 344
Прочие услуги	12 067	293 370
Итого	163 744	3 080 004

В связи с ожидаемым существенным сокращением Выручки в 2025 году и позднее, зависимость выручки от основных покупателей не раскрывается.

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

8. Себестоимость продаж

	2024	2023
Энергоресурсы	-	14 629
Заработная плата и отчисления	2 817	769 904
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 012	287 961
Материалы и оборудование	177	162 196
Ремонт и эксплуатационные расходы	12 285	147 689
Прочие расходы на персонал	81	3 404
Электроэнергия	-	593 391
Транспорт, включая технологический	566	35 008
Водоотведение	-	18 141
Услуги сбора платежей	14 108	39 046
Налоги в себестоимости	6 804	118 556
Утилизация отходов	-	14 360
Прочие расходы	548	21 207
Итого	41 398	2 225 492

9. Административные расходы

	2024	2023
Заработная плата и отчисления	66 453	200 696
Лицензии на ПО	5 772	11 964
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 486	27 146
Материалы и оборудование	356	10 986
Расходы на связь	454	2 524
Консультационные и информационные услуги	1 136	4 888
Отопление и освещение	-	3 931
Прочие расходы на персонал	3 188	995
Командировочные расходы	61	889
Взыскание сомнительной задолженности	-	76
Услуги банков	321	932
Охрана	300	43 749
Юридическое сопровождение	15 256	54 854
Прочие расходы	5 432	9 971
Итого	100 215	373 601

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

9. Административные расходы (продолжение)

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

	2024	2023
Заработная плата	32 033	64 253
Взносы по социальному страхованию и обеспечению	6 391	10 967
Расходы на медицинское обслуживание	-	116
Прочие	-	1 914
	<u>38 424</u>	<u>77 250</u>

К основному управленческому персоналу отнесены директор, заместитель директора по сбытовой деятельности, заместитель директора по безопасности, заместитель директора по имущественным вопросам, заместитель директора по тарифной политике, заместитель директора по экономике и финансам, главный инженер, главный бухгалтер.

Вознаграждение основному управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, страховые взносы, начисленные на оплату труда в соответствии с действующим законодательством.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

10. Прочие доходы

	2024	2023
Доход по оказанным услугам	2 424	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	608 380	-
Доход по урегулированию мирового соглашения	103 896	-
Списание кредиторской задолженности	4 481	-
Госпошлина - перерасчет	4 038	-
Компенсация в связи с расторжением Концессионного соглашения	-	2 262 903
Имущество выявленное при инвентаризации	8 427	3 485
Возмещение претензий	-	7 677
Выбытие запасов	-	2 347
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	82 811	43 224
Прочее	1 934	3 533
Итого	<u><u>816 391</u></u>	<u><u>2 323 169</u></u>

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

11. Прочие расходы

	2024	2023
Возврат концессионного имущества	61 838	3 758 601
Списание дебиторской задолженности	299 815	63 094
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	-	180 530
Возмещение претензий	27 342	-
Судебные расходы	23 394	-
Списание и продажа основных средств и капитальных вложений	17 057	483 010
Штрафы, пени, неустойки к уплате	16 730	4 018
Выбытие запасов	4 649	-
Списание НДС	4 604	-
Гарантийные обязательства	2 000	-
Госпошлина	-	3 735
Прочее	9 239	5 032
Итого	466 668	4 498 020

12. Финансовые доходы

	2024	2023
Проценты к получению по займам и депозитам	29 736	34 947
Проценты по компенсации за прекращение действия договора концессии	343 307	-
Проценты по мировому соглашению	96 653	-
Итого	469 696	34 947

13. Финансовые расходы

	2024	2023
Проценты к уплате по Облигационным займам и кредитам	553 646	307 593
Итого	553 646	307 593

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

14. Налог на прибыль

	2024	2023
Текущие налоговые начисления	(48 556)	(18 418)
Возникновение и восстановление временных разниц	-	25 709
Расход по налогу на прибыль за период	(48 556)	(7 291)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	287 904	(1 966 586)
Налог на прибыль по действующей ставке	(57 581)	393 317
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	9 025	(400 608)
	-	-
Расход по налогу на прибыль за период	(48 556)	(7 291)

В 2024 году чистые отложенные налоговые активы Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» не признаны в связи с отсутствием вероятной будущей налогооблагаемой прибыли.

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» отмечает, что прибыль Общества в 2024 году связана с операциями, которые не ожидаются в 2025 году и позднее.

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств:

	1 января 2023	Признано в составе совокупного дохода	31 декабря 2023
Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению	(133 234)	133 234	-
Основные средства	19 683	(19 683)	-
Дебиторская задолженность	95 925	(95 925)	-
Кредиторская задолженность	(10 942)	10 942	-
Резервы будущих расходов	2 199	(2 199)	-
Кредиты и займы	(41)	41	-
Запасы	701	(701)	-
Налоговые активы/(обязательства)	(25 709)	25 709	-

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть	1 492 966	1 679 586
Краткосрочная часть	215 949	583 317
Итого	1 708 915	2 262 903

В соответствии с п. 3 Соглашения о прекращении концессионного соглашения от 24.11.2017г. в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования "Город Саратов" от 15.12.2023 г., концедент обязан выплатить концессионеру компенсацию в качестве возмещения расходов на создание, реконструкцию, модернизацию объектов имущества, произведенных в целях исполнения обязательств по концессионному соглашению.

Компенсация выплачивается в соответствии с Графиком 1 и Графиком 2. Процентные ставки, установленные для начисления процентов на задолженность по Компенсации переменные, устанавливаются один раз в год, на основании согласованных между сторонами расчетов.

Номинальная стоимость договорных платежей по основной сумме долга

Период	График 1	График 2	Итого
Процентная ставка на 31.12.2024	23%	24,50%	
Основная сумма к уплате			
2024	137 548	259 148	396 696
2024	64 708	121 913	186 621
2025	64 708	121 913	186 621
2026	64 708	121 913	186 621
2027	64 708	121 913	186 621
2028	64 708	121 913	186 621
2029	64 708	121 913	186 621
2030	64 708	121 913	186 621
2031	64 708	121 913	186 621
2032	64 708	121 913	186 621
2033	64 708	121 913	186 621
	784 627	1 478 276	2 262 903

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма начисленных, но не полученных процентов на сумму компенсации составляет 29 328 (на 31 декабря 2023 ноль).

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство, оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2023	5 164 599	3 688 601	196 054	311 040	19 121	949 783
Ввод в эксплуатацию	-	524 588	38 549	-	14 105	(577 242)
Поступление	195 456	-	-	-	-	195 456
Перевод из состава основных средств	232	-	-	-	232	-
Перевод в состав основных средств	(125 064)	(346)	(41 733)	-	-	(82 985)
Прекращение Концессионного соглашения	(4 746 498)	(4 212 843)	(189 157)	(311 040)	(33 458)	-
Выбытие и списание	(488 725)	-	(3 713)	-	-	(485 012)
На 31.12.2023	-	-	-	-	-	-
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2023	(714 280)	(429 295)	(80 479)	(187 451)	(17 055)	-
Начисление	(302 053)	(218 229)	(27 992)	(48 997)	(6 835)	-
Перевод в состав основных средств	24 724	152	24 572	-	-	-
Прекращение Концессионного соглашения	987 896	647 372	80 186	236 448	23 890	-
Выбытие	3 713	-	3 713	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-	-	-	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2024	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствовали.

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к финансовой отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

17. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2024	149 061	346	41 733	7 637	16 360	82 985
Поступление	78 926	59 248	3 130	-	-	16 548
Перевод капитальных вложений в основные средства	(62 378)	-	-	-	-	(62 378)
Возврат по прекращенному концессионному соглашению	423	-	-	423	-	-
Выбытие в связи с расторжением концессии	(66 671)	(59 248)	(6 675)	-	(748)	-
Выбытие	(37 149)	-	(5 725)	-	(1 418)	(30 006)
На 31.12.2024	62 212	346	32 463	8 060	14 194	7 149
На 01.01.2023	24 488	-	-	7 637	16 851	-
Поступление	246	-	-	-	246	-
Перевод из состава НМА концессии	125 064	346	41 733	-	-	82 985
Перевод в состав НМА концессии	(232)	-	-	-	(232)	-
Выбытие	(505)	-	-	-	(505)	-
На 31.12.2023	149 061	346	41 733	7 637	16 360	82 985
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2024	(44 982)	(152)	(24 573)	(7 510)	(12 747)	-
Начисление	(5 497)	(41)	(3 801)	(127)	(1 528)	-
Возврат по прекращенному концессионному соглашению	(423)	-	-	(423)	-	-
Выбытие в связи с расторжением концессии	4 832	-	4 084	-	748	-
Выбытие	4 340	-	3 481	-	859	-
На 31.12.2024	(41 730)	(193)	(20 809)	(8 060)	(12 668)	-
На 01.01.2023	(15 353)	-	-	(3 757)	(11 596)	-
Начисление	(5 409)	-	-	(3 753)	(1 656)	-
Перевод из состава НМА концессии	(24 725)	(152)	(24 573)	-	-	-
Выбытие	505	-	-	-	505	-
На 31.12.2023	(44 982)	(152)	(24 573)	(7 510)	(12 747)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2024	20 482	153	11 654	-	1 526	7 149
На 31.12.2023	104 079	194	17 160	127	3 613	82 985

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

18. Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материалы для ремонта и запасные части	-	63 720
Топливо и масла для транспорта	-	1 005
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5	1 005
Специальная оснастка и специальная одежда	-	1 673
Прочие материалы	-	2 021
Итого	5	69 424

19. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть		
Дебиторская задолженность по мировому соглашению	419 706	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по мировому соглашению	(4 197)	-
Итого долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	415 509	-
Краткосрочная часть		
Задолженность покупателей и заказчиков	339 404	973 952
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(338 605)	(464 551)
Прочая дебиторская задолженность	38 209	50 771
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(11 665)	(34 497)
Дебиторская задолженность по мировому соглашению	60 707	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по мировому соглашению	(607)	-
Дебиторская задолженность по цессии	-	464 406
Резерв ожидаемых кредитных убытков	-	(464 406)
Итого краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	87 443	525 675
Выданные краткосрочные авансы	21 574	20 339
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	524 526	546 014

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости использована номинальная величина дебиторской задолженности, информация о вероятности погашения задолженности, основанная на исторических данных о сроках оплаты дебиторской задолженности в зависимости от сроков задержки ее погашения, а также оценки руководства.

В течение 2024 года Дебиторская задолженность по цессии была переведена в состав Дебиторской задолженности по мировому соглашению, одновременно с признанием, относящихся к дебиторской задолженности по цессии неначисленных в 2023 году и ранее процентов, а также доходов по восстановлению резерва кредитных убытков.

19. Дебиторская задолженность (продолжение)

В 2024 году Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» начисляет доход по задолженности по мировому соглашению в виде процентов. Процентная ставка по указанной задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет от 23% до 24,5%. Задолженность по мировому соглашению должна быть погашена до декабря 2032 года.

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	31 декабря 2024 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская зadolженность по цессии, прочей дебиторской зadolженности и мировому соглашению
На начало периода	464 551	498 903
Отчисления в резерв	338 605	16 469
Использование и восстановление резерва	(464 551)	(498 903)
На конец периода	338 605	16 469
	31 декабря 2023 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская зadolженность по цессии и прочая дебиторская зadolженность
На начало периода	283 996	498 928
Отчисления в резерв	464 551	498 903
Использование резерва	(283 996)	(498 928)
На конец периода	464 551	498 903

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

Методология расчета резерва ожидаемых кредитных убытков задолженности покупателей и заказчиков в матрице резервов по состоянию на 31 декабря 2024г.

Резервы будущих кредитных поступлений по состоянию на 31.12.2024 рассчитаны исходя из допущения о дефолте дебиторской задолженности со сроком образования более 90 дней и начислением 100% резерва по такой задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков со сроком более 90 дней составляет 338 605 (100% суммы резерва) по состоянию на 31.12.2024 года. Задолженность прочих дебиторов со сроком образования более 90 дней составляет 7 249 по состоянию на 31.12.2024.

Дебиторская задолженность по мировому соглашению была зарезервирована исходя из 1% от суммы задолженности на 31 декабря 2024 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к финансовой отчетности
 за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	129 603	9 799
Депозиты	-	192 820
Итого	129 603	202 619

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятие не признает в качестве актива и соответственно обязательств по авансам полученным остатки на казначейских счетах в сумме 584 174 тыс.руб.. в связи с отсутствием контроля за его использованием до получения соответствующего утверждения со стороны Федерального Казначейства.

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2024	2 791 155	2 791 155
Расход по процентам	553 646	553 646
Чистое денежное движение	(917 171)	(917 171)
На 31.12.2024	2 427 630	2 427 630
	Кредиты и Займы полученные	Итого
На 01.01.2023	2 700 369	2 700 369
Расход по процентам	307 593	307 593
Чистое денежное движение	(244 340)	(244 340)
Капитализация процентов	27 533	27 533
На 31.12.2023	2 791 155	2 791 155

Задолженность по процентам по займу полученному с фиксированной ставкой по состоянию на 31 декабря 2023 года, включенная в изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (таблицы выше), в размере 2 004 отражена в составе кредиторской задолженности (примечание 22 «Займы полученные»).

Чистое денежное движение по кредитам и займам полученным в 2023 году включает оплату займов под дебиторскую задолженность. Оплата таких займов в 2023 году в сумме 17 767 тыс.руб. отражена в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности. В 2024 году таких займов нет.

21. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	150 470	191 118
Прочие налоги	30 412	18
Итого	180 882	191 136

Основная сумма налога на добавленную стоимость была возмещена из бюджета в 1 квартале 2025 года.

22. Займы полученные

	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2024 г.	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2023г.
Облигационные займы с плавающими ставками	21,5%	659 595	19,32-19,93%	2 203 579
Итого долгосрочные займы		748 053		2 203 579
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	21,5-24,5%	1 768 035	19,32-19,93%	235 572
Заем под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой		-	-	-
Займы с фиксированной процентной ставкой		-	19%	350 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		1 768 035		585 572
Итого займы		2 427 630		2 789 151

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Обществом 19.12.2024 допущен технический дефолт по облигациям серии БО-01 (регистрационный номер 4B02-01-00409-R, ISIN RU000A1018G9).

Дефолт по облигациям возник в связи с отсутствием у Общества денежных средств, достаточных для выплаты по облигационному выпуску БО-01 в полном объеме, а также исполнению Обществом прочих обязательств. При этом Общество предприняло все необходимые действия для исполнения обязательств перед держателями облигаций в максимально возможном объеме и по исполнению условий соглашения о расторжении концессионного соглашения. Общество предложило держателям облигаций провести переговоры и совместно договориться об условиях реструктуризации долга, условия которого должны позволить обеспечить непрерывную деятельность Общества и недопущение банкротства при максимизации выплат в пользу держателей облигаций. На 31.01.2025 года со стороны держателей облигаций серии БО-01 предъявлено требование о досрочном погашении облигаций, в связи с чем, задолженность на 31.12.2024 переклассифицирована в состав краткосрочной. Задолженность в раскрытии выше была скорректирована с учетом указанного события (задолженность перед держателем облигаций серии БО-01 была отражена в составе краткосрочной задолженности в полной сумме).

Задолженность по процентам по займу полученному с фиксированной ставкой по состоянию на 31 декабря 2023 года в размере 2 004 отражена в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по облигационным займам включает начисленные проценты.

22. Займы полученные (продолжение)

Справедливая стоимость облигационных займов

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость	2 427 630	2 439 151
Справедливая стоимость	2 475 745	2 572 114
Разница	48 115	132 963

Балансовая стоимость задолженности по займам под дебиторскую задолженность, полученную по договору цессии с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31.12.2023 года соответствует справедливой стоимости.

Справедливая стоимость займов полученных отнесена к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Облигационные займы по состоянию на 31 декабря 2024 и, 31 декабря 2023 года включают 2 выпуска с датами окончательного погашения задолженности, предусмотренными условиями выпусков: декабрь 2033 года.

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6 332	132 480
Начисленные вознаграждения сотрудникам	1 078	2 129
Обязательства по договору	78 796	547 513
Прочее	72 889	102 611
Проценты по займам	-	2 004
	159 095	786 737

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

24. Уставный капитал

За 2024 и 2023 годы операций с уставным капиталом не было. На 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Общая сумма долей участников составляет 100%. Прибыль за 2024 и 2023 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.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Предприятия наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью по договорам цессии.

Предприятия считает, что риск обесценения дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва ожидаемых кредитных убытков, является незначительным.

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности.

Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Предприятия по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	2 427 630	4 049 233	1 846 937	148 454	392 415	1 661 428
Краткосрочная кредиторская задолженность	80 299	80 299	80 299	-	-	-
Итого	2 507 929	4 129 532	1 927 236	148 454	392 415	1 661 428

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Облигационный заем	2 439 151	5 083 631	712 590	666 834	1 726 045	1 978 163
Займ	350 000	352 004	357 637	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	786 737	786 737	786 737	-	-	-
Итого	3 575 888	6 222 372	1 856 963	666 834	1 726 045	1 978 163

Валютный риск – По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 (прибыль после налогообложения и соответственно капитал) Предприятия ниже применен к кредитам и займам с плавающей процентной ставкой на основании допущения, что сумма задолженности на отчетную дату существовала в течение всего года.

Ключевая ставка ЦБ	Ключевая ставка ЦБ
31 декабря 2024	31 декабря 2023
Процентная ставка +10% (-10%)	Процентная ставка -10% (+10%)
242 763 (242 763)	243 915 (243 915)

Управление капиталом. Предприятие рассматривает в качестве капитала все элементы, представленные в разделе «Капитал» Отчета о финансовом положении, а также долгосрочные кредиты и займы. Задачей Предприятия в области управления капиталом является обеспечение способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно.

26. Условные и договорные обязательства

Специальная военная операция 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала **специальную военную операцию** на международно признанной территории Украины. По состоянию на дату составления настоящей отчетности международные санкции, способные повлиять на непрерывность деятельности Предприятия продолжают вводиться. В тоже время, военно-политический конфликт между Россией и Украиной продолжает развиваться.

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

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

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

27. Связанные стороны

В 2024 и 2023 году существенных операций со связанными сторонами, помимо вознаграждений ключевого управленческого персонала, отраженных в примечании 8 «Административные расходы», нет.

Связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и в течение 2024 года (после приобретения долей) являются:

- ООО «Опцион», которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»,
- конечный бенефициар Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» Морозов А.В.

До смены собственника в течение 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2023 год в состав связанных сторон входил собственник и бенефициар АО «ИК «Лидер».

28. События после отчетной даты

На 13.01.2025 года Обществом не исполнены в полном объеме обязательства по погашению документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 в объеме – 151 420 (Сто пятьдесят один миллион четыреста двадцать) тыс. руб. связи с отсутствием денежных средств.

На 31.01.2025 года со стороны держателей облигаций серии БО-01 предъявлено требование о досрочном погашении облигаций на общую сумму 1 679 160 (Один миллиард шестьсот семьдесят девять миллионов сто шестьдесят) тыс. руб.

Иных событий после отчетной даты, требующих дополнительного раскрытия в годовой финансовой отчетности, не было.