

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА	8
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Общая информация	9
2. Концессионное соглашение и его досрочное прекращение.....	9
3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	9
4. Принципы составления	10
5. Принципы учетной политики.....	11
6. Информация по сегментам	12
7. Выручка	12
8. Себестоимость продаж.....	12
9. Административные расходы	13
10. Прочие доходы.....	13
11. Прочие расходы	14
12. Финансовые доходы	14
13. Финансовые расходы	14
14. Налог на прибыль	15
15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии.....	16
16. Основные средства	17
17. Дебиторская задолженность	18
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
19. Прочие налоги к возмещению	19
20. Займы полученные	20
21. Кредиторская задолженность	21
22. Уставный капитал.....	21
23. Условные и договорные обязательства	22
24. Связанные стороны	22
25. События после отчетной даты.....	22

Заключение независимого аудитора по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации

Участнику ООО «КВС»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» (ООО «КВС», ОГРН 1156451022683) (далее – «Организация»), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее – «сокращенная промежуточная финансовая информация»).

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности, Концессионное соглашение, в соответствии с которым Организация с 2017 года

www.universaudit.ru

123022 Россия, г. Москва, 2-я Звенигородская ул., д. 13, стр. 41
тел: +7 495 234 8340, **email:** info@universaudit.ru

АО «Универс-Аудит» ОГРН 1027700477958, ИНН 7729424307, ОРНЗ 11506029300

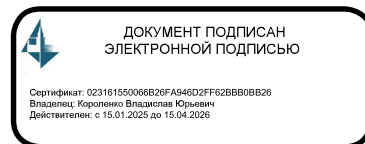
осуществляла услуги водоснабжения и водоотведения, было расторгнуто 15 декабря 2023 года.

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 и первом полугодии 2025 года 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 20 к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, 13 января 2025 года Организацией допущен дефолт по обязательствам по погашению документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01.
- Общая величина обязательств на отчетную дату превышает общую величину активов на сумму около 86 538 тыс. руб.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, мы не выявили фактов, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2025 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 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.

ОГРН 11506029300.

25 августа 2025 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025
ГОДА**

	Прим.	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Выручка	7	-	134 592
Себестоимость продаж	8	-	(441)
Валовая прибыль		-	134 151
Административные расходы	9	(36 613)	(63 007)
Прочие доходы	10	59 099	60 836
Прочие расходы	11	(47 095)	(384 085)
Операционная прибыль		(24 609)	(252 105)
Финансовые доходы	12	277 178	210 989
Финансовые расходы	13	(241 412)	(249 318)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		11 157	(290 434)
Налог на прибыль	14	-	-
Чистая прибыль / (убыток) за период		11 157	(290 434)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход / (убыток) за период		11 157	(290 434)

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Директор _____

25 августа 2025 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

	Прим.	30 июня 2025	31 декабря 2024
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	17 224	20 482
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	1 492 966	1 492 966
Дебиторская задолженность	17	415 509	415 509
Итого внеоборотные активы		1 925 699	1 928 957
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	238 696	129 603
Дебиторская задолженность	17	142 497	109 017
Запасы		17	5
Прочие налоги к возмещению	19	50 268	180 882
Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии	15	415 128	215 949
Итого оборотные активы		846 606	635 456
ИТОГО АКТИВЫ		2 772 305	2 564 413
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	22	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		(87 538)	(98 695)
ИТОГО КАПИТАЛ		(86 538)	(97 695)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	20	707 710	659 595
Итого долгосрочные обязательства		707 710	659 595
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21	159 059	159 095
Краткосрочные займы	20	1 961 332	1 768 035
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3 139	47 682
Задолженность по прочим налогам		2 209	2 307
Резервы		25 394	25 394
Итого краткосрочные обязательства		2 151 133	2 002 513
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 858 843	2 662 108
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 772 305	2 564 413

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Возврат НДС из бюджета	130 224	-
Поступления денежных средств от покупателей	38 300	191 887
Прочие поступления денежных средств	14 966	19 732
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(13 047)	(194 498)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(17 149)	(90 985)
Единый налоговый платеж	(8 368)	(105 966)
Налог на прибыль уплаченный	(44 543)	(743)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(11 237)	(31 412)
Денежные средства, уплаченные за услуги банка	(95)	(170)
Плата за водопользование и негативное воздействие на окружающую среду	-	(18 954)
Прочие выплаты денежных средств	(1 881)	(448)
Проценты, полученные по депозитам	22 005	18 469
Поступления по мировому соглашению	-	72 158
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	109 175	(140 930)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления, связанные с досрочным прекращением концессионного соглашения	-	417 932
Денежные средства, уплаченные за основные средства	(82)	(39 603)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(82)	378 329
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение кредитов и займов полученных, включая проценты	-	(356 002)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	(356 002)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	109 093	(118 603)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 129 603	202 619
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18 238 696	84 016

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В
КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30
ИЮНЯ 2025 ГОДА**

	Уставный фонд	Нераспределенная прибыль (убыток)	ИТОГО КАПИТАЛ
На 1 января 2025 г.	1 000	(98 695)	(97 695)
Прибыль за период	-	11 157	11 157
Общий совокупный доход	-	11 157	11 157
На 30 июня 2025 г.	-	(87 538)	(86 538)
На 1 января 2024 г.	1 000	(338 043)	(337 043)
Прибыль за период	-	(290 434)	(290 434)
Общий совокупный убыток	-	(290 434)	(290 434)
На 31 декабря 2024 г.	1 000	(628 477)	(627 477)

Прилагаемые примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

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

Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года и 30 июня 2025 года является ООО «Опцион», которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале. Конечным бенефициаром на 31 декабря 2024 года и 30 июня 2025 года является Морозов А.В.

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, 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, введенные 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.

3. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность (продолжение)

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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

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 его 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.

По состоянию на 30 июня 2025 года краткосрочная задолженность по займам полученным (Примечание 20) составляет 1 961 332 тыс. руб., что превышает оборотные активы Предприятия в размере 846 606 тыс. руб. Руководством Предприятия ведутся переговоры о реструктуризации сроков погашения займов полученных.

Действия Предприятия сконцентрированы на реализации мероприятий для продолжения деятельности в будущем:

- a. Истребование дебиторской задолженности, сформировавшейся на 30.06.2025:
 - 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 30.06.2025.
- d. Исполнение обязательств по облигационным займам за счет денежных средств, получаемых по соглашению от 15.12.2023 о прекращении концессионного соглашения.

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.

4. Принципы составления (продолжение)

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.** С целью формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) Предприятие оценивает кредитные риски в разрезе каждого контрагента. Резерв под ОКУ формируется в сумме дебиторской задолженности, которую Предприятие, основываясь на его опыте взаимоотношения с контрагентом и кредитном риске, присущем контрагенту, не ожидает получить от данного контрагента.
- **Оценка срока полезного использования основных средств.** Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на сроки полезного использования в будущем.
- **Оценка отложенных налоговых активов.** Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного использования отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Предприятия в предыдущих отчетных периодах, операционный план Предприятия, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия.

5. Принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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.

5. Принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу на 30 июня 2025 г. и досрочно не применялись Предприятием. Ожидается, что досрочное применение данных новых стандартов и поправок к стандартам не оказало бы влияния или оказало бы незначительное влияние на данную сокращенную промежуточную 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 30 июня 2025 года вся деятельность Предприятия представляет собой один отчетный сегмент, соответствующий критериям, изложенным в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», поэтому информация об основных финансовых показателях отчетного сегмента соответствует показателям основных 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. Таким образом, все финансовые показатели отчетного сегмента совпадают с финансовыми показателями данной финансовой отчетности Предприятия.

Внеоборотные активы Предприятия расположены в России.

7. Выручка

	6 м 2025	6 м 2024
Технологическое присоединение	-	133 703
Прочие услуги	-	889
Итого	-	134 592

8. Себестоимость продаж

	6 м 2025	6 м 2024
Заработная плата и отчисления	-	441
Итого	-	441

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2025 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

9. Административные расходы

	6 м 2025	6 м 2024
Заработная плата и отчисления	23 755	32 755
Амортизация основных средств и нематериальных активов	613	6 119
Ремонт и эксплуатационные расходы	5 994	1 828
Материалы и оборудование	82	169
Расходы на связь	7	432
Консультационные и информационные услуги	1 158	651
Прочие расходы на персонал	2 088	944
Командировочные расходы	55	49
Услуги банков	95	177
Охрана	171	120
Юридическое сопровождение	1 763	10 320
Налог на имущество и прочие налоги	52	8 275
Прочие расходы	780	1 168
Итого	36 613	63 007

В составе расходов по статье «Заработная плата и отчисления» отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение.

Затраты на пенсионное обеспечение представляют собой взносы в российский Социальный фонд Российской Федерации 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:

	6 м 2025	6 м 2024
Заработная плата	12 756	12 332
Затраты на пенсионное обеспечение и социальные отчисления	3 606	2 996
	16 361	15 328

К основному управленческому персоналу отнесены директор, 5 его заместителей, главный инженер и главный бухгалтер.

10. Прочие доходы

	6 м 2025	6 м 2024
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	30 198	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	1 451	8 476
Доходы от реализации основных средств	7 087	-
Списание кредиторской задолженности	-	2 259
Имущество, выявленное при инвентаризации	-	8 427
Ущерб, штрафы, пени, неустойки к получению	17 318	41 071
Прочее	3 045	603
Итого	59 099	60 836

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2025 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

11. Прочие расходы

	6 м 2025	6 м 2024
Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	-	165 725
Списание дебиторской задолженности	28 992	63 597
Передача концессионного имущества	-	35 179
Обесценение основных средств	-	32 642
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 521	26 399
Возмещение претензий	10 794	17 814
Ремонт и эксплуатационные расходы	490	13 555
Штрафы, пени, неустойки к уплате	86	11 122
Услуги расчетных центров	3 478	8 241
Выбытие запасов	-	2 654
Материалы и оборудование	-	1 238
Выбытие основных средств	-	970
Транспорт, включая технологический	117	407
Прочие расходы на персонал	130	108
Госпошлина	-	337
Прочее	1 487	4 097
Итого	47 095	384 085

12. Финансовые доходы

	6 м 2025	6 м 2024
Проценты к получению по займам и депозитам	22 005	18 465
Проценты по компенсации за прекращение действия договора концессии	199 179	168 323
Проценты по мировому соглашению	55 994	24 201
Итого	277 178	210 989

13. Финансовые расходы

	6 м 2025	6 м 2024
Проценты к уплате по Облигационным займам и кредитам	241 412	249 318
Итого	241 412	249 318

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2025 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

14. Налог на прибыль

	6 м 2025	6 м 2024
Текущие налоговые начисления	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Расход по налогу на прибыль за период	-	-
Сверка эффективной ставки налога на прибыль:		
	6 м 2025	6 м 2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 157	(290 434)
Налог на прибыль по действующей ставке	(2 789)	58 087
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	2 789	(58 087)
Расход по налогу на прибыль за период	-	-

В первом полугодии 2025 года и 2024 году чистые отложенные налоговые активы Предприятия не признаны в связи с отсутствием вероятной будущей налогооблагаемой прибыли.

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2025 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

15. Компенсация, связанная с досрочным прекращением концессии

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Долгосрочная часть	1 492 966	1 492 966
Краткосрочная часть	415 128	215 949
Итого	1 908 094	1 708 915

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 (погашение основного долга осуществляется раз в год в ноябре соответствующего периода) и Графиком 2 (погашение основного долга осуществляется раз в год в декабре соответствующего периода). 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

Процентная ставка на 31.12.2024	23%	24,50%	
Процентная ставка на 30.06.2025	23%	24,50%	
Период	График 1	График 2	Итого
Основная сумма к уплате			
2025 (второе полугодие)	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
	582 372	1 097 217	1 679 589

По состоянию на 30 июня 2025 года сумма начисленных, но не полученных процентов на сумму компенсации составляет 228 507 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 составила 29 328 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2025 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

16. Основные средства

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2025	62 212	346	32 463	8 060	14 194	7 149
Поступление	333	-	-	-	333	-
Выбытие	(9 240)	-	(470)	(7 637)	-	(1 133)
На 30.06.2025	53 305	346	31 993	423	14 527	6 016
На 01.01.2024	149 061	346	41 733	7 637	16 360	82 985
Перевод капитальных вложений в основные средства	-	59 654	32 057	423	-	(92 134)
Списание изношенных объектов	(24 725)	(152)	(24 573)	-	-	-
Поступление	28 787	-	-	-	-	28 787
Выбытие и обесценение	(111 062)	(59 096)	(30 164)	-	(2 164)	(19 638)
На 30.06.2024	42 061	752	19 053	8 060	14 196	-
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2025	(41 730)	(193)	(20 809)	(8 060)	(12 668)	-
Начисление	(2 134)	(21)	(1 614)	-	(499)	-
Выбытие	7 783	-	146	7 637	-	-
На 30.06.2025	(44 982)	(214)	(22 277)	(423)	(13 167)	-
На 01.01.2024	(44 982)	(152)	(24 573)	(7 510)	(12 747)	-
Списание изношенных объектов	24 725	152	24 573	-	-	-
Начисление	(39 654)	(18 677)	(19 053)	(550)	(1 374)	-
Выбытие	20 458	18 311	-	-	2 147	-
На 30.06.2024	(39 453)	(366)	(19 053)	(8 060)	(11 974)	-
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 30.06.2025	17 224	132	9 716	-	1 360	6 016
На 31.12.2024	20 482	153	11 654	-	1 526	7 149
На 30.06.2024	2 608	386	-	-	2 222	-

17. Дебиторская задолженность

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Финансовые активы		
Долгосрочная часть		
Дебиторская задолженность по мировому соглашению	419 706	419 706
Резерв ожидаемых кредитных убытков по мировому соглашению	(4 197)	(4 197)
Итого долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	415 509	415 509
Краткосрочная часть		
Задолженность покупателей и заказчиков	283 157	339 404
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(282 645)	(338 605)
Прочая дебиторская задолженность	46 766	38 209
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(36 867)	(11 665)
Дебиторская задолженность по мировому соглашению	116 701	60 707
Резерв ожидаемых кредитных убытков по мировому соглашению	(1 167)	(607)
Итого краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	125 945	87 443
Нефинансовые активы		
Выданные краткосрочные авансы	16 552	21 574
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков	558 006	524 526

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 первом полугодии 2025 года и 2024 году Предприятие начисляет доход по задолженности по мировому соглашению в виде процентов. Процентная ставка по указанной задолженности по состоянию на 30.06.2025 и 31.12.2024 составляет от 23% до 24,5%. Задолженность по мировому соглашению должна быть погашена до декабря 2032 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
 за период с 01 января по 30 июня 2025 года
 (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

19. Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приведены сведения об изменении величины ожидаемых кредитных убытков:

	30 июня 2025 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по прочей дебиторской задолженности и мировому соглашению
На начало периода	338 605	16 469
Отчисления в резерв	-	21 985
Использование и восстановление резерва	(55 960)	-
На конец периода	282 645	38 454

	30 июня 2024 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность по цессии и прочая дебиторская задолженность
На начало периода	464 551	498 903
Отчисления в резерв	139 223	26 502
Использование резерва	-	-
На конец периода	603 774	525 405

Резерв под ОКУ формируется в сумме дебиторской задолженности, которую Предприятие, основываясь на его опыте взаимоотношения с контрагентом и кредитном риске, присущем контрагенту, не ожидает получить от данного контрагента.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства на банковских счетах, рубли РФ	238 696	129 603
Итого	238 696	129 603

19. Прочие налоги к возмещению

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
НДС	20 376	150 470
Прочие налоги	29 892	30 412
Итого	50 268	180 882

20. Займы полученные

	Эффективные процентные ставки	30 июня 2025 г.	Эффективные процентные ставки	31 декабря 2024г.
Облигационные займы с плавающими ставками	23%	707 710	21,5%	659 595
Итого долгосрочные займы		707 710		659 595
Облигационные займы с плавающими процентными ставками	23%-24,5%	1 961 332	21,5-24,5%	1 768 035
Итого краткосрочные кредиты и займы		1 961 332		1 768 035
Итого займы		2 669 042		2 427 630

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, который 13 января 2025 года перешел в статус дефолта.

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. 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 и на 30.06.2025 классифицируется в качестве краткосрочной.

Задолженность по облигационным займам включает начисленные проценты.

Справедливая стоимость облигационных займов

	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость	2 669 042	2 427 630
Справедливая стоимость	2 767 195	2 475 745
Разница	98 153	48 115

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

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)
за период с 01 января по 30 июня 2025 года
(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

21. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 746	6 332
Прочая кредиторская задолженность	80 939	72 889
	<hr/>	<hr/>
	84 685	79 221
Нефинансовые активы		
Авансы полученные	72 705	78 796
Задолженность перед сотрудниками	1 669	1 078
	<hr/>	<hr/>
	74 374	79 874
	<hr/>	<hr/>
	159 059	159 095

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

22. Уставный капитал

За 1 полугодие 2025 года и 2024 год операций с уставным капиталом не было. На 30 июня 2025 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%. Дивиденды за первое полугодие 2025 года и 2024 год не объявлялись и не выплачивались.

23. Условные и договорные обязательства

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

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года ограничений прав на имущество Предприятия в виде залога нет.

Судебные разбирательства. В течение 6 месяцев 2025 года Предприятие принимало участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

24. Связанные стороны

За 6 месяцев 2025 года и в 2024 году существенных операций со связанными сторонами, помимо вознаграждений ключевого управленческого персонала, отраженных в примечании 9 «Административные расходы», нет.

Связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и в течение 6 месяцев 2025 года 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.

25. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих дополнительного раскрытия в финансовой отчетности, у Предприятия нет.