

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику ООО «КВС»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов» (ООО «КВС», ОГРН 1156451022683) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением неполного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения 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 разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 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 2024-2025 годах была связана с обслуживанием облигационных займов, размещенных в 2018-2019 годах. 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 разделе 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 18 декабря 2025 года Организацией допущен технический дефолт (не исполнены обязательства по погашению документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций в объеме 33 160 тыс. руб. в связи с отсутствием денежных средств), который 13 января 2026 года перешел в статус дефолта. Со стороны держателей облигаций 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. В то же время в ноябре 2025 года были проведены переговоры с держателями облигаций и заключено соглашение о взаимодействии, в соответствии с которым держатели облигаций отзывают ранее заявленное Организации требование о досрочном погашении. Решение об отказе от досрочного погашения облигаций было принято общим собранием владельцев облигаций 09.12.2025.
- Общая величина краткосрочных обязательств на отчетную дату превышает общую величину оборотных активов на сумму 1 161 829 тыс. руб.

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 бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, принятыми в Российской Федерации, в том числе установленными в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, а также в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенном Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской 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.

Классификация заемных обязательств по срокам погашения

Мы оценили данный вопрос как ключевой вопрос аудита в связи с существенной величиной обязательств, связанных с собственными облигациями Организации, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Корректная классификация заемных обязательств по срокам оказывает значительное влияние на структуру бухгалтерского баланса Организации. Надлежащий контроль над погашением

обязательств по эмитированным облигациям обеспечивает как своевременность исполнения обязательств, так и корректное формирование показателей бухгалтерского баланса. Ужесточение подходов к классификации обязательств по срокам, предусмотренное ФСБУ 4/2023, приводит к необходимости введения дополнительных средств контроля при формировании бухгалтерской отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения с учетом условий, предусмотренных решениями о выпуске ценных бумаг, и исходя из требований федеральных стандартов; анализ фактического соблюдения Организацией установленных решениями о выпуске ценных бумаг условий погашения облигаций и выплат купонного дохода; оценку полноты и достаточности раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о заемных обязательствах, их структуре и динамике.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

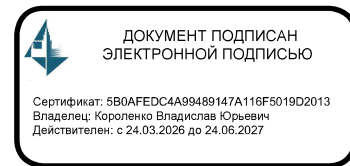
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 №cbfacddc-3855-4357-962c-816c4186de4a от 20 апреля 2026 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.

23 апреля 2026 г.

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии Организация <u>водоснабжения - Саратов"</u>	по ОКПО	26906873
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6450090478
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
410028, Саратовская обл., г. Саратов, ул. Советская, дом 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному
аудиту да нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
АО "Универс-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7729424307
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН		1027700477958

Бухгалтерская отчетность подлежит
утверждению да нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Единственный участник

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения -
Организация **Саратов"**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	26906873
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.	Основные средства	1150	15 264	20 483	3 849 168
4.7.	Отложенные налоговые активы	1180	58 069	98 406	246 004
3.2.	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	1 674 380	1 914 008	2 055
	<i>задолженность по соглашению о расторжении Концессионного</i>		1 306 345	1 492 965	-
	<i>задолженность по мировому соглашению</i>		367 243	419 706	-
	Итого по разделу I	1100	1 747 714	2 032 897	4 097 227
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3.	Запасы	1210	-	5	82 939
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8	2 603	-
3.4.	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	327 416	478 567	508 709
	<i>задолженность по соглашению о расторжении Концессионного</i>		207 804	215 949	-
	<i>задолженность по мировому соглашению</i>		58 357	60 707	-
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>		15 844	158 353	8 893
	<i>расчеты по претензиям</i>		-	32 613	24 857
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	66 412	129 603	786 793
3.2.	Прочие оборотные активы	1260	422	515	6 678
	Итого по разделу II	1200	394 258	611 292	1 385 119
	БАЛАНС	1600	2 141 971	2 644 190	5 482 346

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.1.	Уставный капитал	1310	1 000	1 000	1 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	62 443	(23 272)	458 926
	Итого по разделу III	1300	63 443	(22 272)	459 926
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5.	Заемные средства, в т.ч.:	1410	564 777	659 595	2 418 343
	<i>задолженность по облигационным займам</i>		564 777	659 595	2 418 343
4.7.	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 471	12 690	182 836
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	1 879	2 069
	Итого по разделу IV	1400	577 248	674 164	2 603 248
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5.	Заемные средства, в т.ч.:	1510	1 421 507	1 768 035	372 812
	<i>задолженность по облигационным займам</i>		1 421 507	1 768 035	-
	<i>задолженность по кредиту</i>		-	-	350 000
3.6.	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	70 888	198 075	1 324 501
	<i>авансы полученные</i>		49 530	58 863	940 569
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	720 345
3.8.	Оценочные обязательства	1540	8 885	26 188	1 514
	Итого по разделу V	1500	1 501 280	1 992 298	2 419 172
	БАЛАНС	1700	2 141 971	2 644 190	5 482 346

Директор _____
(Наименование должности) (подпись)

Дмитроченко А.Ю.
(расшифровка подписи)

"23" апреля 2026 года _____

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 год**

Форма по ОКУД	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	0710002
	31.12.2025
по ОКПО	26906873
по ОКЕИ	384

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии
Организация водоснабжения - Саратов"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.1.	Выручка	2110	-	131 576
4.2.	Себестоимость продаж	2120	-	(43 280)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	88 296
4.3.	Управленческие расходы	2220	(65 207)	(99 922)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(65 207)	(11 626)
4.4.	Проценты к получению	2320	547 709	469 696
4.5.	Проценты к уплате	2330	(481 152)	(553 646)
4.6.	Прочие доходы	2340	260 359	698 533
4.6.	Прочие расходы	2350	(135 876)	(1 059 148)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	125 833	(456 191)
4.7.	Налог на прибыль организаций	2410	(40 118)	(26 007)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(48 556)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(40 118)	22 549
	Чистая прибыль (убыток)	2400	85 715	(482 198)
	Совокупный финансовый результат	2500	85 715	(482 198)

Директор _____
(Наименование должности) (подпись)

Дмитроченко А.Ю.
(расшифровка подписи)

"23" апреля 2026 года

**Отчет об изменениях капитала
за 2025 год**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды
0710004
31.12.2025
26906873
384

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии

Организация **водоснабжения - Саратов"**

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	1 000	458 926	459 926
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	1 000	458 926	459 926
	За 2024 г.				
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	(482 198)	(482 198)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	1 000	(23 272)	(22 272)

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3200	1 000	(23 272)	(22 272)
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-
	На 31 декабря 2024 после корректировки	3230	1 000	(23 272)	(22 272)
	За 2025 г.				
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	85 715	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	1 000	62 444	63 444

Директор _____
(Наименование должности) (подпись)

Дмитроченко А.Ю.
(расшифровка подписи)

"23" апреля 2026 года

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 год**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды
0710005
31.12.2025
26906873
384

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии
Организация водоснабжения - Саратов"
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	280 163	(238 081)
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	57 791	(328 461)
	прочие поступления	4119	222 373	90 380
	Платежи - всего	4120	(723 383)	(1 029 826)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(20 961)	(154 464)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(47 420)	(128 129)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(578 416)	(463 473)
	налога на прибыль организаций	4124	(44 543)	-
	прочие платежи	4129	(32 043)	(283 760)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(443 219)	(1 267 907)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	753 661	1 104 215
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	186 621	583 317
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	514 577	402 388
	прочие поступления	4219	52 463	118 510
	Платежи - всего	4220	-	(39 800)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(39 800)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	753 661	1 064 415
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	Платежи - всего	4320	(373 632)	(453 698)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(373 378)	(453 698)
	прочие платежи	4329	(254)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(373 632)	(453 698)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(63 191)	(657 190)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	129 603	786 793
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	66 412	129 603

Директор _____
(Наименование должности) (подпись)

Дмитроченко А.Ю.
(расшифровка подписи)

"23" апреля 2026 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ - САРАТОВ»
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	4
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	5
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:	5
1.3.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2.	Учетная политика	5
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.4.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	6
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.1.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	6
3.1.2.	Обесценение	6
3.2.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	6
3.3.	ЗАПАСЫ	7
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.5.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.7.	АРЕНДА	8
3.7.1.	Общество в качестве арендатора	8
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	9
4.1.	ВЫРУЧКА	9
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	9
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	9
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	9
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	9
4.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
4.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	10
5.	Прочие пояснения	10
5.1.	ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
5.2.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	10
5.3.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
5.3.1.	Кредитный риск	10
5.3.2.	Рыночные риски	11
5.3.3.	Риск ликвидности	11
5.3.4.	Другие виды рисков	11
5.4.	СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
5.5.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
5.6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
5.7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
3. ЗАПАСЫ;
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения – Саратов» (далее – «Общество») за 2025 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения – Саратов» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения – Саратов»

Сокращенное наименование – ООО «КВС»

Место нахождения Общества: 410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10.

Почтовый адрес Общества: 410028, г. Саратов, ул. Советская, д. 10.

Общество зарегистрировано 29.09.2015 г., ОГРН 1156451022683

Обществу присвоен ИНН 6450090478

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 19.07.2019.

15 декабря 2023 года Общество заключило соглашение о прекращении концессионного соглашения от 24.11.2017 в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов».

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 МУП «Саратовводоканал».

В соответствии с Соглашением о прекращении концессионного соглашения в отношении централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Саратов» от 15.12.2023 г., концедент (муниципальное образование «Город Саратов») обязан выплатить концессионеру (Обществу) компенсацию в качестве возмещения расходов на создание, реконструкцию, модернизацию объектов имущества, произведенных в целях исполнения обязательств по концессионному соглашению. Компенсация подлежит выплате равными частями до 2032 года, на задолженность начисляются проценты по ставке привязанной к ключевой ставке. На 31.12.2025 дебиторская задолженность по Соглашению о прекращении концессионного соглашения отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в сумме около 1 306 345 тыс. руб., и по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 207 804 тыс. руб.

Общество с 01.01.2024 г. не оказывает услуги в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории г. Саратов.

Основная деятельность в 2025 году была связана с обслуживанием облигационных займов.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Директор – Дмитроченко Алина Юрьевна.

В соответствии с Уставом коллегиальный исполнительный орган в Обществе не предусмотрен.

В 2025 году Совет директоров Общества не избирался и не осуществлял свою деятельность.

В 2025 году Ревизором Общества являлся Вакулин Константин Владимирович.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. составляет 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является ООО «Опцион», которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения - Саратов».

Конечный бенефициар Общества Морозов Александр Владимирович.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 составляет 24 чел. (на 31.12.2024: 21 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе как оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Обычный операционный цикл составляет менее 12 месяцев.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям

3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов, обладающих признаками основных средств, со сроком полезного использования более 12 и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Наиболее значительные суммы ликвидационной стоимости установлены для объектов группы «Оборудование» (ликвидационная стоимость определяется как возможная цена реализации металлолома, полученного при демонтаже) и группы «Сооружения» (ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования).

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2025 году не было.

3.1.2. Обесценение

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения. В 2025 году признаки обесценения не выявлены.

3.2. Прочие активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым не планируется их отчуждение (погашение) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии прочих активов раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Информация о наличии и движении запасов, а также о балансовой стоимости запасов, находящихся в залоге, раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по ценным бумагам, выпущенным Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по ценным бумагам, выпущенным Обществом.

Обществом 19.12.2024 был допущен технический дефолт по облигациям серии БО-01 (регистрационный номер 4B02-01-00409-R, ISIN RU000A1018G9), который 13.01.2025 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. 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.

В ноябре 2025 года были проведены переговоры с держателями облигаций, по результатам которых требование о досрочном погашении облигаций было отозвано.

18.12.2025 Обществом было осуществлено погашение части номинальной стоимости облигаций серии БО-01 за период с 21.12.2023 по 19.12.2024 в размере 151 420 тыс. руб. (Размер выплаты номинальной стоимости (части номинальной стоимости) в расчете на одну облигацию - 75,71 рублей). Общее количество ценных бумаг эмитента, по которым осуществлены выплаты: 2 000 000 штук. Исполнены обязательства по выплате купонного дохода за период с 19.12.2024 по 18.12.2025. Общая сумма выплаченного купонного дохода составила 366 500 тыс. руб.

В то же время 18.12.2025 Обществом был допущен технический дефолт в связи с неисполнением обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций. Общий размер подлежащей погашению части номинальной стоимости облигаций серии БО-01 составляет 33 160 тыс. руб.

Причина неисполнения Обществом обязательств перед владельцами его ценных бумаг: отсутствие денежных средств в необходимом объеме.

13.01.2026 – наступление дефолта.

В 2025 году Обществом осуществлено погашение части номинальной стоимости облигаций серии 01-об выпуск 1 (регистрационный номер 4-01-00409-R-001P, ISIN RU000A0ZZWQ8) в сумме 88 458 тыс. руб. и произведена выплата купонного дохода в сумме 182 620 тыс. руб.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.7.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств: нежилое помещение по адресу г. Саратов, ул. Советская, д. 10.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости по данному объекту в связи с тем, что договор заключен на 11 месяцев, а также в связи с несущественностью суммы арендной платы (около 173 тыс. руб. в год).

3.8. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков;

- оценочное обязательство, связанное с предстоящими расходами Общества.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

В 2025 году не оказывало услуги и не выполняло работы.

Информация о величине и структуре выручки за предшествующий отчетный период раскрыта в приложении № 8.1 к данным Пояснениям.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы с оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Информация о величине и структуре себестоимости продаж за предшествующий отчетный период раскрыта в приложении № 8.2 к данным Пояснениям.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 8.3 к данным Пояснениям.

4.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по мировым соглашениям, по соглашению о расторжении концессионного соглашения, по депозитам.

Информация о величине и структуре процентов к получению раскрыта в приложении № 8.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты, по полученным Обществом облигационным займам с учетом процентов по методу ЭПС.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 8.5 к данным Пояснениям.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 8.6 и 8.7 к данным Пояснениям.

4.7. Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 25%.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

5.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В 2024 и 2025 гг. операций со связанными сторонами не было.

В 2025 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу, к которому относят Директора, и его заместителей по направлениям, главного инженера, главного бухгалтера на общую сумму 33 092 тыс. руб. (2024 г.: 38 424 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и начисленные взносы по социальному страхованию и обеспечению.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2024 и 2025 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

5.3.1. Кредитный риск

Общество связано 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 Общества наиболее высок в основном дебиторской задолженностью.

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

5.3.2. Рыночные риски

Процентный риск

Это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках приводят к изменению финансового результата Общества. Анализ влияния изменения процентных ставок на совокупный доход (прибыль после налогообложения и соответственно капитал) Общества не выявил существенных рисков.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте.

5.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности — это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

На конец 2025 года сумма текущих активов Общества меньше текущих обязательств на 1 161 829 тыс. руб. (2024 г.: 1 381 005 тыс. руб.).

5.3.4. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым является высокой.

5.4. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Отчетность за 2025 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет чистые активы в сумме 63 443 тыс. руб.

В то же время, как указано в разделе 5.3.3 Пояснений, на конец 2025 года сумма текущих активов Общества меньше текущих обязательств на 1 161 829 тыс. руб. (2024 г.: 1 381 005 тыс. руб.). Это связано, в основном, с отражением задолженности по выпущенным облигационным займам в составе краткосрочных обязательств, в связи с неполным исполнением Обществом своих обязательств по частичному погашению данной задолженности, что привело к дефолту (см. раздел 3.5 Пояснений).

В то же время, с учетом заключенного соглашения с держателями облигаций о непредъявлении требований к досрочному погашению облигаций при условии выполнения требований по платежам, указанным в соглашении, у Руководства нет сомнений в том, что

Общество сможет непрерывно осуществлять свою деятельность в течение не менее 12 месяцев с даты подписания настоящей отчетности.

5.5. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год, в том числе текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества.

5.6. Информация по сегментам

Деятельность Общества представляет собой единый операционный сегмент, связанный с обслуживанием облигационного займа. Поэтому все показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах относятся к одному сегменту.

Вся деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

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

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной отчетности.

5.7. События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты, кроме тех, что описаны в разделе 3.5 Пояснений, не было.

Директор
ООО «Концессии водоснабжения - Саратов»

Дмитроченко А.Ю.

«23» апреля 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"
 Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)
Основные средства и права пользования активом

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	9 248	13 334	3 779 696
Капитальные вложения в основные средства	6 016	7 149	69 472
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	15 264	20 483	3 849 168

1.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			
Здания	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	802 096	(85 202)	-	(802 096)	89 614	(4 412)	-	-
Сооружения	2025	346	(192)	-	-	-	(41)	346	(233)
	2024	3 411 093	(562 321)	59 248	(3 469 995)	576 220	(14 091)	346	(192)
Оборудование	2025	46 174	(33 119)	333	(7 078)	6 754	(4 021)	39 429	(30 386)
	2024	299 276	(157 830)	3 130	(256 232)	132 468	(7 757)	46 174	(33 119)
Транспортные средства	2025	8 060	(8 060)	-	(8 060)	8 060	-	(0)	(0)
	2024	297 047	(224 802)	-	(288 988)	220 352	(3 610)	8 060	(8 060)
Инвентарь	2025	483	(358)	-	-	-	(33)	483	(391)
	2024	3 062	(2 723)	-	(2 579)	2 438	(73)	483	(358)
Итого	2025	55 063	(41 729)	333	(15 138)	14 814	(4 095)	40 258	(31 010)
	2024	4 812 574	(1 032 878)	62 378	(4 819 889)	1 021 092	(29 943)	55 063	(41 729)

1.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Здания	344	по первоначальной стоимости
Сооружения	278	по первоначальной стоимости
Оборудование	65	по первоначальной стоимости
Транспортные средства	66	по первоначальной стоимости
Инвентарь	15	по первоначальной стоимости

1.4. Прочие сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	9 248	13 334	3 779 696
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-
Балансовая стоимость не используемых объектов ОС	9 248	13 334	3 779 696
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства

Группа основных средств	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Затраты за период	Списано	Восстановлено обесценение / (Обесценено)	Принято к учету в качестве основных средств	
Сооружения	2025	29	-	-	-	-	29
	2024	29	75 335	(16 087)	-	(59 248)	29
Машины и оборудования	2025	186	333	-	-	(333)	186
	2024	186	3 130	-	-	(3 130)	186
Транспортные средства	2025	1 133	-	(1 133)	-	-	-
	2024	1 133	-	-	-	-	1 133
Прочие основные средства	2025	5 801	-	-	-	-	5 801
	2024	68 124	-	(62 323)	-	-	5 801
Итого	2025	7 149	333	(1 133)	-	(333)	6 016
	2024	69 472	78 465	(78 410)	-	(62 378)	7 149

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"

Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

2.1. Прочие внеоборотные активы

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
задолженность свыше года по соглашению о расторжении Концессионного соглашения	1 306 345	1 492 965	-
задолженность свыше года по мировому соглашению	367 243	419 706	-
лицензии сроком более года	792	1 328	2 033
страхование имущества сроком более года	-	9	22
Итого	1 674 380	1 914 008	2 055

2.2. Прочие оборотные активы

Виды прочих оборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Страхование имущества	-	127	1 433
Лицензии сроком менее года	231	197	5 054
Недостачи от порчи ценностей	191	191	191
Итого	422	515	6 678

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"
Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

3.1. Запасы

Группы запасов	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	-	-	-	2 638	-	2 638
Прочие запасы и затраты	-	-	-	5	-	5	80 301	-	80 301
Итого	-	-	-	5	-	5	82 939	-	82 939

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

4.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	565 319	(237 903)	327 416	843 935	(365 368)	478 567	1 049 310	(540 601)	508 709
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	234 489	(234 489)	-	339 404	(339 404)	-	973 952	(517 912)	456 040
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	6 936	(2 500)	4 436	20 050	(2 500)	17 550	18 450	-	18 450
<i>Расчеты по налогам и страховым взносам</i>	15 844	-	15 844	158 353	-	158 353	8 893	-	8 893
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	308 050	(914)	307 136	326 128	(23 464)	302 664	48 015	(22 689)	25 326

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	237 903	-	365 368	-	540 601	-
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	234 489	-	339 404	-	517 912	-
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	2 500	-	2 500	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	914	-	23 464	-	22 689	-

4.3. Резерв по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Создано	Восстановлено	Списано за счет резерва	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2025	(365 368)	254 930	(127 465)	-	(237 903)
	2024	(540 601)	579 543	(404 310)	-	(365 368)
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	2025	(339 404)	209 830	(104 915)	-	(234 489)
	2024	(517 912)	557 629	(379 121)	-	(339 404)
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	2025	(2 500)	-	-	-	(2 500)
	2024	-	-	(2 500)	-	(2 500)
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	2025	(23 464)	45 100	(22 550)	-	(914)
	2024	(22 689)	21 914	(22 689)	-	(23 464)

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"
Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

5.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Облигационный займ КВС-01-об	руб.	18,5	2027-2033	619 252	707 710	2 551 306
Корректировка для учета отклонений по методу ЭПС	руб.	-		(54 475)	(48 115)	(132 963)
Итого				564 777	659 595	2 418 343

5.2. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Облигационный займ КВС-БО-01	руб.	20	2026	1 366 520	1 651 440	
Облигационный займ КВС-01-об	евро	18,5	2026	88 458	88 458	-
Корректировка для учета отклонений по методу ЭПС	руб.	-		(54 806)	-	-
Задолженность по краткосрочным займам	руб.	-	2024	-	-	350 000
Начисленные проценты				21 335	28 137	22 812
Итого				1 421 507	1 768 035	372 812

Величина неоплаченных процентов по облигационным займам на 31.12.2025, которая отражена в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам, составляет около 21 335 тыс. руб. (на 31.12.2024 - около 28 137 тыс. руб.)

Погашение облигаций осуществляется равными долями ежегодно в течении срока обращения облигаций в даты погашения купона. Информация о дефолте отражена в п. 3.5 Пояснений.

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

6.1. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	70 888	198 075	1 324 501
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	2 582	4 452	189 845
<i>Авансы полученные</i>	49 530	58 863	940 569
<i>Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам</i>	4 848	50 732	151 596
<i>Задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	185	285	615
<i>Прочие кредиторы</i>	13 743	83 743	41 876

7.1. Оценочные обязательства краткосрочные

Вид оценочных обязательств	Оценочные обязательства по будущим отпускам работников	Резервы предстоящих расходов прочие	Итого
На 31 декабря 2023 г.	1 514	-	1 514
За 2024 год			
Создано	3 799	25 394	29 193
Использовано	(4 519)	-	(4 519)
На 31 декабря 2024 г.	794	25 394	26 188
За 2025 год			
Создано	3 409	-	3 409
Использовано	(3 071)	(17 641)	(20 712)
На 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 132	7 753	8 885
<i>долгосрочные оценочные обязательства</i>	-	-	-
<i>краткосрочные оценочные обязательства</i>	1 132	7 753	8 885

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"
 Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

8.1. Выручка

Выручка	За 2025 год	За 2024 год
Услуги	-	131 576
Итого	-	131 576

8.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	-	(2 939)
Амортизация	-	(21 858)
Расходы на оплату труда	-	(4 580)
Страховые взносы	-	(677)
Прочие	-	(13 226)
Итого	-	(43 280)

8.3. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты на содержание АУП	(100)	(355)
Транспортные расходы на содержание АУП	-	(1)
Амортизация	(1 184)	(1 883)
Расходы на оплату труда	(38 967)	(50 219)
Страховые взносы	(10 214)	(13 972)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(365)	(536)
Прочие	(14 377)	(32 956)
Итого	(65 207)	(99 922)

8.4. Проценты к получению

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Процентный доход по депозитным договорам	43 566	29 736
Проценты по мировому соглашению	110 628	96 653
Проценты по соглашению о расторжении концессионного соглашения	393 515	343 307
Итого	547 709	469 696

8.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по полученным займам и кредитам	(542 318)	(468 797)
Проценты по методу ЭПС	61 166	(84 849)
Итого	(481 152)	(553 646)

8.6. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств	9 019	-
Результат восстановления обесценения финансовых вложений	-	464 406
Доходы от возмещения убытков	-	102 958
Восстановление неиспользованных оценочных обязательств	17 644	906
Штрафы, пени, неустойки	69 730	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	19 292	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	127 943	-
Прочие доходы	16 731	130 263
Итого	260 359	698 533

8.7. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Возмещение ущерба	(16 419)	-
Убыток от продажи и иного выбытия основных средств	-	(835 617)
Убыток от выбытия запасов	-	(28 034)
Услуги банка	(164)	(321)
Расходы по созданию оценочных обязательств	-	(25 394)
Расходы по созданию оценочных резервов	-	(30 556)
Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	(4 671)	(51 159)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(14 113)	-
Списание дебиторской задолженности	(43 345)	-
Прочие расходы	(57 164)	(88 067)
Итого	(135 876)	(1 059 148)

Общество с ограниченной ответственностью "Концессии водоснабжения - Саратов"

Приложение № 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

9.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	125 833	(456 191)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(31 458)	91 238
Постоянный налоговый расход (доход)	(8 660)	(134 389)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	x	17 144
Итого Расходы по налогу на прибыль	(40 118)	(26 007)
Изменение отложенных налоговых обязательств	219	172 684
Изменение отложенных налоговых активов	(40 337)	(167 279)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	x	17 144
Всего Отложенный налог на прибыль	(40 118)	22 549
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	-	(48 556)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(40 118)	(26 007)

9.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	(484)	(632)	(64 547)
Финансовые вложения	-	-	92 881
Прочие внеоборотные активы	(28)	(28)	223
Запасы	-	-	957
Дебиторская задолженность	59 476	91 342	46 559
Прочие оборотные активы	-	-	(151)
Заемные средства	(27 349)	(12 030)	(13 229)
Оценочные обязательства	2 221	6 547	20
Кредиторская задолженность	517	517	455
Налоговый убыток	11 245	-	-
Итого ОНА (ОНО)	45 598	85 716	63 168