

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

26.02.26 г

1.1 Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин»/ ООО «РВК-Сахалин»

1.2 Местонахождение Общества в соответствии с уставными документами:

693020, Российская Федерация, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова Д.Н., д.38, помещ.1.

1.3 Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц ООО «РВК-Сахалин» присвоен основной государственный номер 1217700180235, дата регистрации 14.04.2021г.

1.4 Идентификационный номер налогоплательщика:

ИНН 7730263950, КПП 650001001

1.5 Уставный капитал:

10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек и состоит из одной доли. Единственный участник: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ", владеющим долей в размере 100 процентов уставного капитала.

Высший орган управления Обществом – Общее собрание участников Общества.

1.6 Информация об аудиторе Общества:

ООО «Аудиторская группа «2К»

ОГРН 1027700322022

117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещ. 34/9

Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфине России,

ОПНЗ 11606074413.

1.7 Основной целью Общества является получение прибыли.

Обществом осуществляются следующие виды деятельности:

- Водоснабжение, сбор, очистка и распределение воды;
- Оказание услуг по канализации стоков, удалению отходов и санитарной обработке;
- Оказание коммунальных услуг юридическим и физическим лицам;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1.8 Среднесписочная численность ООО «РВК-Сахалин» за 2024 года составляет — 536,4 человек, за 2025 год составляет 532 человека.

1.9 1.9 Решением единственного участника ООО «РВК-Сахалин» от 13.12.2021 г №1/ВКК-08 утвержден Устав Общества в новой редакции. Изменения в Устав в 2025 году не вносились

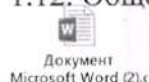
1.10 Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля в течение отчетного периода, за соблюдение действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет Руководство Общества – в лице генерального директора.

Данные о единоличном исполнительном органе за 2025 год.
(Генеральный директор Общества)

Период	ФИО Генерального директора/лица, его замещающего	Основание
С 16.01.2024	Генеральный директор – Смоленский Алексей Владимирович	Решение ЕУД № 77/23 от 26.12.23

1.11 Общество выполняет работы по строительству, реконструкции и модернизации систем водоснабжения и водоотведения г. Южно-Сахалинск в рамках инвестиционных программ. Первая инвестиционная программа утверждена приказом Региональной Энергетической комиссии Сахалинской области №104-ОКК от 24.12.2021 года «Об утверждении инвестиционной программы ООО «Первая водная концессионная компания» в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на период 2020-2070 годы.

1.12. Общество не имеет филиалов и представительств.



2. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИЯХ И РАЗРЕШЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет следующие виды лицензий:

Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну:

№ п/п	Наименование	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Дата окончания действия лицензии	Орган, выдавший лицензию
1	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0131708	24.06.2022	24.06.2027	Управление Федеральной службы безопасности по Сахалинской области

Подземные источники:

№ п/п	Наименование участка недр	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Дата окончания действия лицензии	Орган, выдавший лицензию
1	Дальний	ЮСХ 007728 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
2	Южно - Сусунайский	ЮСХ 011884 ВЭ	31.01.2023	31.01.2048	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
3	Хомутовка-2	ЮСХ 007721 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
4	Хомутово	ЮСХ 007730 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по

					недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
5	Луговое Северный	ЮСХ 007724 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
6	Луговое Центральный	ЮСХ 007733 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
7	Луговое-Южный	ЮСХ 007731 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
8	Интернат-1	ЮСХ 007729 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
9	3-й подъем	ЮСХ 007727 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
10	Березовая роща	ЮСХ 011631 ВЭ	20.01.2023	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
11	41-й километр	ЮСХ 011630 ВЭ	20.01.2023	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
12	Отдаленный	ЮСХ 007723 ВЭ	25.08.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
13	Луговое	ЮСХ 006883 ВЭ	22.09.2022	31.12.2041	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.
14	Горбольница	ЮСХ 003862 ВЭ	03.06.2022	01.05.2041	Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.
15	Весточка	ЮСХ 003866 ВЭ	03.06.2022	01.05.2041	Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.
16	Елочки	ЮСХ 003865 ВЭ	03.06.2022	01.05.2041	Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.
17	Лиственничный-2	ЮСХ 003861 ВЭ	03.06.2022	01.05.2041	Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.
18	Радиус	ЮСХ 003863 ВЭ	03.06.2022	01.05.2041	Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.
19	Федотовский	ЮСХ 003864 ВЭ	03.06.2022	01.05.2041	Министерством экологии и

					устойчивого развития по Сахалинской области.
20	Река Зима	ЮСХ 003168 ВЭ	03.06.2022	20.02.2042	Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.
21	Северный городок	ЮСХ 007726 ВЭ	22.09.2022	31.12.2043	Департамент по недропользованию по Дальневосточному Ф.О.

Поверхностные источники:

Договор Водопользования выдан Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области

1	Договор № <u>65-20.05.00.001-Р-ДХВО-С-2022-02394/00</u> от <u>12.04.2022</u> г <u>р. Еланька, забор водных ресурсов</u>
2	Договор № <u>65-20.05.00.001-Х-ДХВО-С-2022-02395/00</u> от <u>12.04.2022</u> г <u>р. Рогатка, забор водных ресурсов</u>

Решения право пользования водными объектами выдано Министерством экологии и устойчивого развития по Сахалинской области.

1	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2022-06624/00</u> от 06.06.2022 г., р. Красносельская, сброс сточных вод до 31.12.26г., ОСК -4,4а,5
2	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2022-19571/00</u> от 14.12.2022 г., р. Красносельская, сброс сточных вод до 31.12.27г., ОСК-6
3	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2022-05715/00</u> от 26.05.2022 г., р. Владимировка, сброс сточных вод до 31.12.26г., ОСК-8
4	Решение № <u>65-20.05.00.002-Р-РСБХ-С-2022-13954/00</u> от 29.08.2022 г., р. Лепель, сброс сточных вод до 31.12.26г., ОСК-9
5	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2022-10030/00</u> от 06.07.2022 г., р. Сусуя, сброс сточных вод до 31.12.27г., в/з Луговое
6	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2022-08455/00</u> от 22.06.2022 г., р. Рогатка, сброс сточных вод до 31.12.26г., в/з Рогатка
7	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2024-45998/00</u> от 22.07.2024 г., р. Пригородный 4.5, сброс сточных вод до 31.12.30г., от Промывки водовода
8	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2024-45999/00</u> от 22.07.2024 г., р. Пригородный 5.8, сброс сточных вод до 31.12.30г., от Промывки водовода
9	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2024-45275/00</u> от 08.07.2024 г., р. Еланька, сброс сточных вод до 31.12.30г., от Промывки водовода
11	Решение № <u>65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2024-45277/00</u> от 08.07.2024 г., р. Рогатка, сброс сточных вод до 31.12.30г., от Промывки водовода

12	Решение №_65-20.05.00.001-Р-РСБХ-С-2024-45997/00_ от 22.07.2024 г., р. Красносельская, сброс сточных вод до 31.12.30г., от Промывки водовода
----	--

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, согласно нормам ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденных приказом Министерства финансов России №157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя № Пр.РВКС-28122024-08 от 28.12.2024 года.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Учетной политике предприятия приняты следующие способы бухгалтерского учета объектов, существенно влияющие на оценку сторон работы Общества и определяющие экономические решения пользователей:

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражаются активы, удовлетворяющие условиям признания основного средства, со сроком службы более 12 месяцев стоимостью более 100 тыс. руб.

Основные средства, полученные Обществом от собственника имущества или созданные (приобретенные) в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, учитываются на балансе Общества в качестве основных средств, обособляются от основных средств Общества путем организации соответствующего аналитического учета.

Активы, соответствующие условиям признания основного средства, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, в отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости.

Не включается в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Исключение составляет порядок формирования первоначальной стоимости объектов инвестиционной программы, в стоимость включаются общехозяйственные расходы, нормы капитализации данных расходов утверждаются отдельным приказом по предприятию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных от собственника имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях,

признается остаточная стоимость основного средства, сложившаяся у собственника имущества на дату передачи основных средств.

В случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств, полученного от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, результат (результаты) достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации учитывать в качестве самостоятельного объекта основных средств, при этом производить отметку о произведенных изменениях в инвентарной карточке объекта основных средств.

Бесхозное муниципальное имущество, принимаемое в эксплуатацию, учитывается в бухгалтерском учете забалансом, по стоимости, указанной в актах приема-передачи, в случаях отсутствия стоимости передаваемого имущества в акте, указанное имущество принимается к учету в условной оценке «один рубль» за единицу.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, отражается по дебету счетов учета затрат на производство (для основных средств непроизводственного назначения по дебету счета «Прочие расходы») и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по объектам основных средств, приобретенным (созданным) при исполнении концессионного соглашения, а также по учитываемым в качестве самостоятельных объектов результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств, полученных от собственника имущества, отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Учет производится с ежемесячной корректировкой денежного обязательства перед концедентом по возврату полученного по концессионному соглашению имущества на сумму начисленной концессионером амортизации по дебету счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» и по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» в разрезе тех же видов деятельности, по которым отражались расходы по начислению амортизации. Общество ведет раздельный учет расходов по амортизации в разрезе видов деятельности и переделов, а также в разрезе видов владения основными средствами.

В случае возврата объекта концессионного соглашения в целях отражения в бухгалтерском учете концессионера размера действительной стоимости имущества, подлежащего возврату концеденту, на момент составления бухгалтерской отчетности, списание остаточной стоимости выбывающего объекта отражается по дебету счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» и по кредиту счета 01.09 «Выбытие основных средств».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Запасы

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запорно-регулирующая арматура и фасонные части к ней относятся к запасам независимо от стоимости приобретения.

Запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение (создание) запасов:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

К затратам, непосредственно связанным с приобретением запасов, в том числе относится стоимость услуг агента по поиску (выбору) поставщика запасов. Себестоимость единицы запасов, приобретенной при участии агента по выбору (поиску) поставщика, увеличивается на величину агентского вознаграждения за исключением налога на добавленную стоимость, приходящегося на единицу запасов, в момент оприходования запасов на основании акта оказания услуг и отчета агента, а при их отсутствии на основании акта о приемке материалов, составляемого Обществом самостоятельно в момент поступления запасов. Для определения величины агентского вознаграждения, приходящейся на единицу запасов, стоимость поступившей единицы запасов согласно первичному документу на поступление от поставщика умножается на процент вознаграждения агента, рассчитанный для договора поставки указанного запаса. По итогам отчетного месяца производится сверка размера вознаграждения агента, указанного в поступившем акте на оказание услуг, отчете агента и учтенного в стоимости запасов на основании акта о приемке материалов.

Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднемесячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить обязательную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет.

Годовая инвентаризация активов, обязательств, имущества Общества проводилась в порядке и сроки, установленные приказами № Пр.РВКС-19122025-04 от 19.12.2025г., № Пр.РВКС -07102025-01 от 07.10.2025г., Пр.РВКС-08042025-02 от 08.04.2025г.

Незавершенное строительство

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами о приеме-передаче основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты

К затратам на строительство и реконструкцию относится также заработная плата, отчисления в государственные внебюджетные фонды с заработной платы работников, занимающихся организацией, обслуживанием и контролем процесса строительства/реконструкции с учетом коэффициента трудового участия в инвестиционной деятельности каждого из этих работников, а также работников, занимающихся разработкой

и реализацией инвестпрограммы. Порядок включения данных затрат в стоимость объектов строительства/реконструкции устанавливается приказом по Обществу.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным способом.

При определении срока полезного использования права пользования активом Общество исходит из принципа наиболее вероятного реального срока сохранения арендных отношений. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Порядок определения, пересмотра и закрепления сроков договоров аренды в целях применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", установлен приказами № Пр.РВКС-18022022-02 от 18.02.2022 «Об утверждении состава комиссии и определения показателей для расчета активов и обязательств по правилам учета ФСБУ 25/2018» и № Пр.РВКС-01022023-05 от 01.02.2023 «Об утверждении новой формы протокола для расчета активов и обязательств по правилам учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»».

Расходы по амортизации ППА отражаются в учете с соблюдением принципов раздельного учета в той же логике (по тем же видам деятельности и в той же пропорции), в которой отражались бы арендные платежи по договорам аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Порядок определения такой ставки определяется приказом по Обществу.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей. Проценты рассчитываются на дату уплаты арендных платежей (в соответствии с договором аренды) и на отчетную дату (в зависимости от условий договора это может быть –год, квартал, месяц). Начисляются в учете проценты ежемесячно, на последний день отчетного месяца.

Расходы в виде процентов отражаются в составе расходов (за исключением той их части, которая включается в стоимость актива) с соблюдением принципов раздельного учета в той же логике (по тем же видам деятельности и в той же пропорции), в которой бы отражались арендные платежи по договорам аренды.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

НМА являются активами, поэтому, он должен соответствовать определению и критериям признания для постановки на учет.

Критерии признания.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей (без НДС).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы классифицируются по видам:

- программные продукты;
- базы данных;
- промышленные образцы, изобретения, полезные модели;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- произведения науки, литературы и искусства;

- сайты;
- секреты производства (ноу-хау).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Не относятся к НМА: финансовые вложения; результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации; права пользования активом, возникающие из договора аренды; долгосрочные активы к продаже; поисковые активы; средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации; интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду; информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданная собственными силами организации.

Стоимость материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации включать в стоимость нематериальных активов.

Оценочные обязательства

Для целей бухгалтерского учета Общество признает оценочные обязательства:

- ✓ На оплату отпусков;
- ✓ На выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- ✓ На оценочные обязательства в случае неблагоприятного ожидания исхода судебного разбирательства;
- ✓ Прочие оценочные обязательства.

В целях признания *оценочных обязательств на оплату отпусков* рассматриваются краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случае, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, отработанного работником.

В Обществе применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, при этом Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков на момент возникновения у работника права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков. В результате применения системы накапливаемых оплачиваемых отпусков, отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год признаются исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, определяемой в соответствии с локальными нормативными актами, предусматривающими выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год с учетом сложившейся практики выплаты вознаграждения по результатам работы за год.

Резерв по оценочным обязательствам в случае неблагоприятного ожидания исхода судебного разбирательства – это обязательство, неопределённое по величине или срокам исполнения.

Резерв создаётся при одновременном выполнении следующих условий:

1. Есть существующее обязательство, юридическое (т.е. проистекающее из договора, законодательства или иных правовых норм) или обусловленное сложившейся практикой (и создающее таким образом у других сторон обоснованные ожидания, что обязательство будет выполнено), возникшее в результате прошлого события, исполнения которой невозможно избежать;
2. Представляется вероятным, что для урегулирования данного обязательства потребуется выбытие из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды;
3. Возможно провести надёжную расчётную оценку данного обязательства.

Если не выполняется хотя бы один обязательный критерий признания оценочного обязательства, то резерв не создаётся, а вместо него признается условное обязательство. Условное обязательство в бухучете не отражается, информация о нем раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности.

Компания определяет наличие оценочных обязательств раз в квартал, на последнее число каждого квартала.

Ожидаемое выбытие экономических выгод, связанное с потенциальными юридическими доначислениями, на конец каждого квартала оценивают специалисты Департамента по правовым вопросам.

Резерв признается в случае, если вероятность благоприятного для Общества исхода судебного разбирательства менее 50%, т.е. потенциальное начисление является вероятным (более 50%) и может быть достоверно оценено.

Оценочные обязательства признаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В зависимости от характера оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Признание доходов и расходов

В соответствии с Федеральным законом от 7 декабря 2011 г. N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Приказом Минстроя РФ от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности осуществляется с применением аналитического учета в виде субконто «Номенклатурные группы», открываемых к счетам и субсчетам плана счетов бухгалтерского учета, применяемого Обществом. Номенклатурные группы для учета доходов и расходов в программе 1С 8 УПП представляют собой виды регулируемой (с учетом переделов) и прочей деятельности.

В рамках ведения раздельного учёта действует приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов и расходов на осуществляемые виды деятельности на основании данных первичных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок учета расходов и определения себестоимости продукции (работ, услуг) зависит от конкретного вида деятельности в Обществе и связана с технологией производства, его организацией, особенностями оказания услуг, выполнения работ.

В Обществе для определения себестоимости каждого вида работ, услуг, продажи товаров применяются следующие способы учета:

Способ суммирования расходов - себестоимость продукции (работ, услуг) определяют суммированием фактических расходов в момент их возникновения по отдельным стадиям процесса производства, переделам. Применяется для тарифных, инвестиционных и целевых видов деятельности;

Способ прямого счета – себестоимость продукции (работ, услуг) определяется на основе прямого учета расходов. Применяется в тех видах деятельности, где выпускается один вид продукции (работ, услуг). Применяется для прочих и внереализационных видов деятельности, по которым не применяются плановые калькуляции;

Способ исключения расходов на продукцию (работы, услуги) состоит в том, что расходы по этой продукции (работам, услугам) исключаются из общих расходов по тарифным видам деятельности (водоснабжение, водоотведение) по заранее установленным ценам (плановым калькуляциям). Применяется для прочих и внереализационных видов деятельности, по которым применяются плановые калькуляции.

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты в разрезе подразделений и статей затрат.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» 15/2008.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным и выданным займам от Компаний Группы «РВК» производится с учётом дня поступления денежных средств на расчётный счёт. При этом день возврата займа не учитывается.

Резервы

В соответствии с ПБУ «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Министерства Финансов от 29.07.1998г. №34н) формирует резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости запасов.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

- организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;
- организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода (месяц, квартал, год). Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- срок погашения (срок возникновения просроченной дебиторской задолженности);
- погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода, исходя из ряда критериев, установленных учетной политикой.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В целях создания резерва под снижение стоимости запасов устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

- неликвидные запасы,
- не востребованные запасы,
- запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость.

Неликвидными признаются запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств.

К не востребованным относятся запасы, которые не использовались и не предполагается использовать в хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производилось в течение отчетного года и не предполагается их использование на следующий год. Не считаются не востребованными аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд, в том числе для локализации, ликвидации аварий и проведения аварийно-восстановительных работ.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Для целей учета текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Расчеты с покупателями и поставщиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками вести на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками" вести в разрезе контрагентов, договоров. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по авансам выданным отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, учитываемого на счете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» и суммы резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении договоров поставщиков и подрядчиков.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками вести на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками " ведется по контрагентам, договорам

В бухгалтерском балансе сумма кредиторской задолженности по авансам полученным отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, учитываемого на счете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» и суммы резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении договоров с покупателями и заказчиками

Сведения об изменениях в Учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учётная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, документами в области регулирования бухгалтерского учета.

Положения настоящей политики вступают в силу с 01.01.2024 г. и действуют до момента утверждения актуализированной версии политики, либо отмены настоящего документа. Учётная политика утверждается приказом Генерального директора Общества.

Изменения в Учётную политику могут иметь место в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе Руководством Общества нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного (существенных) изменения условий деятельности Общества, в том числе при реорганизации (слиянии, разделении, присоединении); смене собственников; изменении видов деятельности.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. При этом вносимые изменения или

дополнения к настоящей Учётной политике утверждаются путем издания соответствующих приказов.

Последствия изменения настоящей Учётной политики, если они не вызваны изменениями законодательства РФ и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Последствие изменения признается существенным, если оно в отдельности или в совокупности с другими изменениями за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, в котором требуется произвести изменения отчетности, составляет не менее 5%.

Годовая инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49. Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

5.1. Доходы ООО «РВК-Сахалин» без учета НДС в 2024 году составили 2 094 710 тыс. руб. в т.ч. доходы от реализации услуг по водоснабжению — 1 113 876 тыс. руб. (53%), от реализации услуг по водоотведению — 906 598 тыс. руб. (43%).

Доходы ООО «РВК-Сахалин» в 2025 году составили 2 455 700 тыс. руб. в т.ч. доходы от реализации услуг по водоснабжению — 1 266 211 тыс. руб. (52%), от реализации услуг по водоотведению — 1 020 263 тыс. руб. (42%).

Расшифровка выручки в разрезе видов деятельности (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»).

Вид деятельности	Сумма выручки без НДС за 2024 год (тыс.руб)	Сумма выручки без НДС за 2025 год (тыс.руб)	Изменения (3-2)
1	2	3	4
РУ - Питьеовое водоснабжение тариф 1	1 113 876	1 266 211	152 335
РУ - Водоотведение тариф 1	906 598	1 020 263	113 665
РУ-Прочая и внереализационная деятельность	14 677	67 356	52 679
Прочие	59 559	101 871	42312
итого	2 094 710	2 455 700	360 990

Выручка от оказания услуг признавалась в бухгалтерском учете Общества в соответствии с условиями, определенными в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», в сумме, исчисленной в денежном выражении, включая условия договоров.

5.2. Общая величина себестоимости услуг Общества в 2024 году составляет 1 217 525 тыс. рублей.

Общая величина себестоимости услуг Общества в 2025 году составляет 1 387 100 тыс. рублей.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах в разрезе видов деятельности.

Наименование вида деятельности	2024 год Сумма расходов (тыс.руб)	2025 год Сумма расходов (тыс.руб)	Изменения (3-2)
1	2	3	4
РУ - Питьеовое водоснабжение тариф 1	(537 359)	(616 550)	(79 191)
РУ - Водоотведение тариф 1	(659 654)	(748 444)	(88 790)
РУ - Прочая и внереализационная деятельность	(2 807)	(22 106)	(19 299)
Прочие	(17 705)	0	17 705
Итого	(1 217 525)	(1 387 100)	(169 575)

Расходы Общества учитываются в полном соответствии с п.6 и п.7 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5.3. Валовая прибыль Общества за 2024 год — 877 185 тыс. руб., за 2025 год — 1 068 601 тыс. руб.

5.4. Общая величина управленческих расходов Общества в 2024 году — 563 391тыс. рублей, в 2025 году — 480 238 тыс. руб.

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах в разрезе видов деятельности.

Наименование вида деятельности	2024 год Сумма расходов (тыс.руб)	2025 год Сумма расходов (тыс.руб)	Изменения (3-2)
1	2	3	4
РУ - Водоотведение тариф 1	(272 402)	(207 615)	64 787
РУ - Питьеовое водоснабжение тариф 1	(283 133)	(253 526)	29 607
РУ - Прочая и внереализационная деятельность	(7 856)	(19 097)	(11 241)
Итого	(563 391)	(480 238)	83 153

5.5. Показатели прочих доходов и прочих расходов зачитываются внутри одного вида прочих доходов и расходов без учета статей прочих доходов и расходов, за исключением доходов (расходов) связанных с участием в других организациях, процентов к получению (уплате), прочих внереализационных доходов (расходов). Показатели видов доходов (расходов), связанных с участием в других организациях, процентов к получению (уплате) показываются развернуто по соответствующим строкам отчета о финансовых результатах. Показатели вида Прочие внереализационные доходы(расходы) зачитываются с учетом статей прочих доходов и расходов, т.е. в разрезе каждой статьи. За 2024 год прочие доходы и расходы показаны ретроспективно.

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год
в связи с изменением учетной политики, тыс.руб.

Наименование	код	2024 до изменения	2024 после	Отклонения
--------------	-----	-------------------	------------	------------

показателя			изменения	
Прочие доходы	2340	442 639	335 331	(107 308)
Прочие расходы	2350	(303 991)	(196 683)	107 308

Общий объем доходов от прочих видов деятельности Общества за 2024 год – 364 276 тыс. руб., в т.ч. прочие доходы — 335 331 тыс. руб., проценты к получению — 28 945 тыс. руб., доход от участия в других организациях — 0 тыс.руб.

Общий объем доходов от прочих видов деятельности Общества за 2025 год – 314 061 тыс. руб., в т.ч. прочие доходы — 148 284 тыс. руб., проценты к получению — 165 777 тыс. руб., доход от участия в других организациях — 0 тыс. руб.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы	Сумма прочих доходов за 2024 год (тыс.руб)	Сумма прочих доходов за 2025 год (тыс.руб)	Изменения (3-2)
1	2	3	4
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	896	0	(896)
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	14 220	14 220
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5 380	7 771	2 391
Агентское вознаграждение ВДК - доходы (сч.91)	0	1 209	1 209
Бюджетное финансирование работ в рамках инвестиционной программы	248 862	31 194	(217 668)
Возмещение расходов (принимаемые в НУ)	419	0	(419)
Доход от возврата госпошлин	820	3 904	3 084
Корпоративные праздники (сч. 91)	1 018	0	(1 018)
Корректировка денежного обязательства перед концедентом	65 114	70 572	5 458
Резерв по бонусам - АУП ФОТ (сч. 91)	7 950	10 918	2 968
Резерв по бонусам - Страховые взносы - АУП (сч.91)	2 897	4 076	1 179
Резерв по бонусам - Страховые взносы – производственный персонал - (сч.91)	420	895	475
Резерв по бонусам – производственный персонал - ФОТ (сч. 91)	1 349	2 926	1 577
Прочие доходы	206	599	393
Итого	335 331	148 284	(187 047)

5.6. Общий объем расходов от прочих видов деятельности Общества за 2024 год – 255 794 тыс. рублей, в т.ч. прочие расходы — 196 683 тыс. руб., проценты к уплате — 59 111 тыс. руб.

Общий объем расходов от прочих видов деятельности Общества за 2025 год – 215 131 тыс. рублей, в т.ч. прочие расходы — 107 509 тыс. руб., проценты к уплате — 107 622 тыс. руб.

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы	Сумма прочих расходов за 2024 год (тыс.руб)	Сумма прочих расходов за 2025 год (тыс.руб)	Изменения (3-2)
1	2	3	4
Налоги и сборы	40 412	52 640	12 228
Отчисления в оценочные резервы	8 833	13 731	4 898
Прибыль (убыток) прошлых лет	16 816	0	(16 816)
Расходы на услуги банков	1 193	0	(1 193)
Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	0	2 709	2 709
Госпошлина (сч.91)	3 475	7 629	4 154
Корпоративные праздники (сч. 91)	1 018	1 069	51
НДС(сч.91) учитываемый в НУ	79 294	0	(79 294)
Премия работникам, размещенным на Доске почета и награжденных почетными грамотами (сч. 91)	1 291	338	(953)
Прочие Консультационные расходы (сч. 91)	0	305	305
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	42 473	25 253	(17 220)
Списание прочих активов (не учитываемые в НУ)	0	1 688	1 688
Судебные издержки (сч. 91)	0	645	645
Прочие расходы	1 878	1 502	(376)
Итого	(196 683)	(107 509)	89 174

5.7 Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 422 276 тыс. руб., прибыль до налогообложения за 2025 год —687 293 тыс. руб. Величина чистой прибыли Общества, с учетом начисленного налога на прибыль и отражения отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год составила 351 809 тыс. руб., величина чистой прибыли, с учетом начисленного налога на прибыль и отражения отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год составила 541 481 тыс. руб.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЬЯХ БАЛАНСА.

6.1 Основные средства (строка баланса 11501, 11502)

По состоянию на 31.12.2024 остаток Основных средств составил 2 623 232 тыс. рублей по остаточной стоимости

В 2025 году в связи с исправлением существенной ошибки за 2024 год в Бухгалтерский баланс за 2024 год внесены изменения, связанные с отражением поступления основных средств по Договору Концессионное соглашение Д.ДРТ.1ВКК.А-070222-0001 от 01.12.2021/ 013-1054 от 01.12.2021.

Поступление основных средств отражено в учете в декабре 2025 года, всего на сумму 246 167 тыс.руб. по остаточной стоимости в бухгалтерском учете.

Изменение показателей Бухгалтерского баланса
в связи с исправлением существенной ошибки 2024 года, тыс.руб.

Наименование показателя	код	2024 до изменения	2024 после изменения	Отклонения
Основные средства в организации, полученные по концессионному соглашению, созданные	11502	2 329 610	2 575 778	246 167

(приобретенные) при исполнении концессионного соглашения				
Расчеты в рамках концессионного соглашения	14501	3 427 770	3 673 938	246 167

По состоянию на **31.12.2025** остаток Основных средств составил 3 073 417 тыс. рублей по остаточной стоимости

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение и сооружение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

По состоянию на 01.01.2026 Общество не переоценивало основные средства.

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период погашалась путем начисления амортизации линейным способом, в соответствии с Учетной политикой Общества.

Срок полезного использования определяется по каждому основному средству в момент ввода в эксплуатацию.

Расшифровка наличия и движения основных средств отражена в *Приложении № 2.1.*

Сроки полезного использования и стоимость ОС по группам

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025	СПИ по группе ОС (месяцев)
Здания	301 984	(38 288)	263 696	от 28 до 932
Сооружения	2 750 033	(192 185)	2 557 848	от 13 до 1 180
Машины и оборудование (кроме офисного)	173 836	(45 092)	128 744	от 13 до 540
Офисное оборудование	3 786	(1 818)	1 968	от 13 до 162
Транспортные средства	189 011	(83 276)	105 735	от 13 до 95
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 286	(669)	617	от 13 до 292
Другие виды основных средств	174 283	(159 475)	14 808	18
Итого	3 594 220	(520 803)	3 073 417	х

6.2 Право пользования активом (ППА) (строка баланса 11508)

По состоянию на **31.12.2024** остаток ППА составил 120 056 тыс. рублей по остаточной стоимости.

По состоянию на **31.12.2025** остаток ППА составил 190 964 тыс. рублей по остаточной стоимости.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Расшифровка наличия и движения ППА отражена в *Приложении № 2.2.*

№ п/п	Наименование ППА	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025
1	Аренда ППА по Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0002 от 20.03.2024	15 162	(5 643)	9 518
2	Аренда ППА по Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0004 от 20.03.2024	18 217	(8 121)	10 097
3	ППА по договору №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-030924-0005/013-00237/ДУМИ от 03.09.2024	1 973	(493)	1 479
4	ППА по договору №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-011123-0011/013-00226/ДУМИ от 25.10.2023	4 089	(122)	3 967
5	ППА по договору аренды Д.НТД.РВКС.ДПВ-110422-0002/ договор 17 аренды земельного участка №65:05:000000:1079	90 018	(2 193)	87 825
6	Аренда ППА по Д.РВКС.ДПВ.ООСОД-180325-0001 от 01.02.2025	16 331	(4 454)	11 877
7	ППА по Договор №Д.РВКС.ПО-080725-0002/договор аренды № 39 от 27.06.2025 КНС "Зеленая планета"	5	0	5
8	ППА по договору аренды Д.НТД.РВКС.ДПВ-070222-0001 от 25.01.2022/149Го от 25.01.2022 ФСБУ	60 719	(6 242)	54 476
9	ППА по договору аренды Д.НТД.РВКС.ДПВ-110422-0001 от 11.04.2022//договор аренды земельного участка №18 кадастровый номер 65:05:0000007:772	5 459	(134)	5 325
10	Аренда ППА по Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0003 от 20.03.2024	8 447	(3 719)	4 727
11	ППА по договору аренды Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-070324-0003/№37 от 06.03.2024	1 134	(42)	1 092
12	ППА по договору №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-190324-0001 от 19.03.2024/ договор аренды земельного участка № 43 от 24.03.2024	591	(26)	565

13	Аренда ППА по Д.ТД.РВКС.ПО-250624-0004 от 25.06.2024	3 377	(3 377)	0
14	ППА по Договор №Д.РВКС.ПО-011025-0002/№ 61 от 29.09.2025 договор аренды КНС Новотроицкое пл.665 кв.м КН 65:05:0000010:4061	10	0	10
	Итого	225 531	34 567	190 964

6.3 Нематериальные активы (строка баланса 1110)

Сроки полезного использования и стоимость НМА за 2025 год

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025	СПИ (месяцев)
Права использования программы для ЭВМ "ГРАНД-Смета"	313	(198)	115	38
Итого	313	(198)	115	x

Сроки полезного использования и стоимость НМА за 2024 год

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Накопленная амортизация на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024	СПИ (месяцев)
Права использования программы для ЭВМ "ГРАНД-Смета"	313	(99)	214	38
Итого	313	(99)	214	x

6.4 Вложения во внеоборотные активы (строка баланса 11504)

По состоянию на 31.12.24г. остаток по счету «Вложения во внеоборотные активы» составил 3 542 794 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.25г. остаток по счету «Вложения во внеоборотные активы» составил 6 876 075 тыс. рублей.

Расшифровка вложений во внеоборотные активы в разрезе объектов незавершенного строительства отражена в **Приложении № 2.5**

6.5 Материально- производственные запасы (строка баланса 1210)

По состоянию на 31.12.24г. остаток материально-производственных запасов составил 138 170 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.25г. остаток материально-производственных запасов составил 80 920 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы Общества оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Остаток резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2024г. 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб.

Списание стоимости запасов в производство осуществлялось по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднемесячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов, с учетом их характеристик) определялась отдельно на каждом складе Общества.

Расшифровка движения материально-производственных запасов отражена в *Приложении № 3.1.*

6.6 Денежные средства (строка баланса 1250)

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

В бухгалтерском учете Общества были отражены следующие остатки:

Счет	Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб)	Остаток на 31.12.2025 (тыс.руб)	Изменения (тыс.руб) (3-2)
1	2	3	4
50	139	219	80
51	805 361	646 113	(159 248)
57	4 066	105	(3 961)
ИТОГО	809 565	646 438	(163 127)

6.7. Капитал и резервы (строка баланса 1310)

Уставный капитал Общества на 31.12.25 составлял 10 тыс. рублей и в течение отчетного периода не изменялся.

Добавочный капитал и резервный капитал образованы не были.

В 2024 году дивиденды не выплачивались. В 2025 году дивиденды выплачивались в адрес ООО ХК «РВК» в размере 13 354 тыс. рублей.

6.8 Финансовые вложения (строка баланса 1170)

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. отсутствуют.

6.9 Обязательства

Дебиторская задолженность на 31.12.24 по строкам 1230 и 11507 баланса отражена в размере 1 733 102 тыс. руб. Задолженность поставщиков и подрядчиков составила 1 293 495 тыс. рублей, покупателей и заказчиков — 128 703 тыс. рублей, прочих дебиторов — 4 736 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.25 по строкам 1230 и 11507 баланса отражена в размере 3 178 909 тыс. руб. Задолженность поставщиков и подрядчиков составила 2 475 226 тыс. рублей, покупателей и заказчиков — 185 394 тыс. рублей, прочих дебиторов — 8 693 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по авансам выданным отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, учитываемого на счете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» и суммы резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности отражена в *Приложении № 4.1*, в том числе просроченной дебиторской задолженности в *Приложении № 4.2*.

Общий объем кредиторской задолженности на 31.12.24 по строке 1520,1450 и 1550 баланса составил 4 415 352 тыс. рублей, в том числе краткосрочной — 868 895 тыс. руб. (в том числе просроченной — 87 270 тыс.руб.) Задолженность поставщикам и подрядчикам составила – 498 971 тыс. рублей, покупателям и заказчикам – 169 798 тыс. рублей, бюджету по налогам и сборам — 20 309 тыс. рублей, задолженность перед внебюджетными фондами – 21 551 тыс. рублей, перед персоналом организации — 43 991 тыс. рублей, задолженность перед прочими кредиторами — 42

866 тыс. рублей.. Задолженность в рамках концессионного соглашения — 3 490 707 тыс. руб., задолженность обязательства по аренде — 127 157 тыс. руб.

Общий объем кредиторской задолженности на 31.12.25 по строке 1520,1450 и 1550 баланса составил 6 274 903 тыс. рублей, в том числе краткосрочной — 1 442 762 тыс. руб. (в том числе просроченной — 653 550 тыс. руб.) Задолженность поставщикам и подрядчикам составила – 842 028 тыс. рублей, покупателям и заказчикам – 332 851 тыс. рублей, бюджету по налогам и сборам — 22 515 тыс. рублей, задолженность перед внебюджетными фондами – 19 617 тыс. рублей, перед персоналом организации — 30 406 тыс. рублей, задолженность перед прочими кредиторами — 42 949 тыс. рублей.. Задолженность в рамках концессионного соглашения — 4 808 566 тыс. руб., задолженность обязательства по аренде — 175 969 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе сумма кредиторской задолженности по авансам полученным отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, учитываемого на счете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности отражена в *Приложении № 4.3*, в том числе просроченной кредиторской задолженности в *Приложении № 4.4*.

6.10 Расчеты по аренде

В ООО «РВК-Сахалин» были заключены договора аренды, по которым в дальнейшем было сформировано ППА:

Договор аренды (номер и дата)	Содержание арендных отношений
Договор №Д.ТД.РВКС.ПО-250624-0004 от 25.06.2024/Проект Договора Аренды Автомобиля для нужд Проектного офиса "Анива"	Арендные отношения по договору с Гурциевым Ахсаром Михайловичем квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2025 года. Предметом договора аренды является автомобиль для нужд Проектного офиса "Анива"
Договор №Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0002 от 20.03.2024/Договор аренды нежилого помещения по адресу ул. Крюкова д. 78 (для размещения коммерческой дирекции)	Арендные отношения по договору с ООО «ПОЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2027 года. Предметом договора аренды является нежилое помещения на втором этаже в здании, по адресу: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова д. 78, кадастровый номер здания 65:01:0703001:580, площадью 208,85 кв.м. Всего 208,85 кв.м. Помещение предоставляется Арендатору под офис для размещения коммерческой дирекции.
Договор №Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0003 от 20.03.2024/Договор аренды нежилого помещения по адресу ул. Крюкова д. 78 (для размещения ДКС Анива-Новотроицкое	Арендные отношения по договору с ООО «ПОЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2027 года. Предметом договора аренды является нежилое помещения на втором этаже в здании, по адресу: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова д. 78,

	кадастровый номер здания 65:01:0703001:581, площадью 169 кв.м. Всего 169 кв.м. Помещение предоставляется Арендатору под офис для размещения офиса в целях реализации концессионного соглашения в отношении создания, и последующей эксплуатации отдельных объектов централизованной системы водоотведения муниципального образования «Анивский городской округ».
Договор №Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0004 от 20.03.2024/Договор аренды нежилого помещения по адресу ул. Крюкова д. 78 (для размещения ДКС).	Арендные отношения по договору с ООО «ПОЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2027 года. Предметом договора аренды является нежилое помещения на втором этаже в здании, по адресу: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова д. 78, кадастровый номер здания 65:01:0703001:581, площадью 370,4 кв.м. Всего 370,4 кв.м. Помещение предоставляется Арендатору под офис для размещения дирекции по капитальному строительству.
Договор №Д.РВКС.ДПВ.ООСОД-180325-0001 от 01.02.2025	Арендные отношения по договору с ООО «ПОЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2027 года. Предметом договора аренды является нежилое помещения на втором этаже в здании, по адресу: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова д. 78, кадастровый номер здания 65:01:0703001:580, площадью 404,7 кв.м. Всего 404,7 кв.м. Помещение предоставляется Арендатору под офис для размещения производственной дирекции.
Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-011123-0011/013-00226/ДУМИ от 25.10.2023	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (Администрация города Южно-Сахалинска, л/с 04613000710) квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 01.12.2071 года. Предметом договора аренды является муниципальное имущество. Арендуемое Имущество предназначается по целевому назначению для жизнеобеспечения населения городского округа «Город Южно-Сахалинск» и оказания коммунальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению надлежащего качества.
Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-030924-0005/013-00237/ДУМИ от 03.09.2024	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (Администрация города Южно-Сахалинска, л/с 04613000710) квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 02.09.2029 года.

	Предметом договора аренды является муниципальное имущество. Арендуемое Имущество предназначается по целевому назначению для жизнеобеспечения населения городского округа «Город Южно-Сахалинск» и оказания коммунальных услуг по водоотведению надлежащего качества.
Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ-070222-0001/договор 14910 от 25.01.2022 аренда земельных участков в целях исполнения концессионного соглашения	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ДЗП города Южно-Сахалинска л/с 04613000760) квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 30.11.2071 года. Предметом договора аренды являются земельные участки под объекты концессионного соглашения для выполнения своей текущей деятельности.
Д.НТД.РВКС.ДПВ-110422-0001 от 11.04.2022//договор аренды земельного участка №18 кадастровый номер 65:05:0000007:772	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 28.03.2071 года. Предметом договора аренды являются земельные участки для выполнения своей текущей деятельности.
Д.НТД.РВКС.ДПВ-110422-0002/ договор 17 аренды земельного участка №65:05:000000:1079	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 28.03.2071 года. Предметом договора аренды являются земельные участки для выполнения своей текущей деятельности.
Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-070324-0003/№37 от 06.03.2024	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2070 года. Предметом договора аренды являются земельные участки для выполнения своей текущей деятельности.
Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-190324-0001 от 19.03.2024/ договор аренды земельного участка № 43 от 14.03.2024	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2070 года. Предметом договора аренды являются земельные участки для выполнения своей текущей деятельности.

Договор №Д.РВКС.ПО-011025-0002/№ 61 от 29.09.2025 договор аренды КНС Новотроицкое пл.665 кв. м КН 65:05:0000010:4061	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2070 года. Предметом договора аренды является земельный участок с кадастровым номером 65:05:0000010:4061 для строительства КНС "Новотроицкое".
Договор №Д.РВКС.ПО-080725-0002/договор аренды № 39 от 27.06.2025 КНС "Зеленая планета"	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2070 года. Предметом договора аренды являются земельные участки для выполнения своей текущей деятельности.
Договор №Д.РВКС.ПО-080725-0003/договор аренды № 38 от 27.06.2025 КНС Новотроицкое(расторгнут с 13.08.2025)	Арендные отношения по договору с УФК по Сахалинской области (ФД АМО "Анивский городской округ" Сахалинской области, л/с 04613000460, МО "Анивский городской округ") квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что срок сохранения арендных отношений определен до 31.12.2070 года. Предметом договора аренды являются земельные участки для выполнения своей текущей деятельности.

В связи с этим на дату начала действия договоров аренды Общество сформировало Право пользования активом и обязательство по аренде по правилам ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Право пользования активом отражено на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". В состав ППА были включены:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде — величина составила 90 440 тыс. руб., изменения в течение 2025 года составили 94 151 тыс. руб., изменения в течение 2024 года составили 41 594 тыс. руб.
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; - отсутствовали;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – отсутствовали;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды – отсутствовало.

Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 90 440 тыс. руб., изменения в течение 2025 года составили 94 151 тыс. руб., изменения в течение 2024 года составили 41 594 тыс. руб.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

В Обществе применяется обоснованная методика определения ставки дисконтирования для расчета стоимости права пользования активами (ППА) по договорам аренды в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды».

В соответствии с п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором.

При определении ставки дисконтирования, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, необходимо учитывать следующие факторы:

- приведенную стоимость арендных платежей, рассчитанную по договорам в соответствии со сроками действия и стоимостью обязательств;
- ставку по привлекаемым кредитам с учетом условий привлечения кредитов, в том числе наличия залога, поручительства или иных форм обеспечений суммы, срока кредита;
- изменения ставки в зависимости от даты выдачи кредита, т.к. ставка зависит от установленной ключевой ставки ЦБ РФ и прочие условия.

Для определения размера ставки дисконтирования рассмотрены следующие способы определения ставки:

1. в пределах фактических ставок привлечения кредитов Обществом
2. через запрос актуальных ставок в коммерческих банках
3. на основе иной обоснованной методики определения ставки.

При разработке способа определения размера ставки дисконтирования и ее последующего применения в учете оказались неприменимыми первый и второй способы, в результате была разработана и применена обоснованная методика определения ставки дисконтирования с учетом норм Постановления Правительства РФ от 13 мая 2013 г. N 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", позволяющая применить обоснованный и прозрачный подход к определению процентной ставки, максимально приближенным к реалиям финансового и инвестиционного рынков, срокам и иным существенным условиям кредитования Общества.

В качестве базы для формирования ставки дисконтирования Обществом была определена ключевая ставка ЦБ РФ с коэффициентом маржи по следующим обоснованным причинам:

- ключевая ставка ЦБ РФ меняется с учетом изменения уровня инфляции и волатильности финансового и инвестиционных рынков;

- ставка публикуется незамедлительно после ее применения и приближена к текущим реалиям рынков в любую дату;
- ключевая ставка является основным инструментом формирования процентных ставок по выдаваемым кредитам коммерческими банками, в целях определения рыночной процентной ставки на дату привлечения кредита, и максимально соответствует нормам ФСБУ 25/2018.

В результате анализа уровня фактических процентных ставок за несколько лет по ранее привлеченным кредитам, а также условиями действующих кредитных договоров, было определено, что они сопоставимы следующим условиям: по краткосрочным кредитам от 1 до 5 лет средняя ставка зафиксирована на уровне «ключевая ставка + 3%», по долгосрочным кредитам свыше 5 лет – «ключевая ставка + 4%».

Утверждена следующая обоснованная методика для определения ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости арендных платежей:

-Ставка по договорам аренды со сроком действия более 1 года, но менее 5 лет определяется по формуле – Размер ключевой ставки ЦБ РФ на установленную дату + 3 подпункта,

-Ставка по договорам аренды со сроком действия более 5 лет определяется по формуле – Размер ключевой ставки ЦБ РФ на установленную дату + 4 подпункта.

Ставка дисконтирования определяется по новым договорам на дату начала действия договора аренды, а по договорам, заключенным до 31.12.2021г. – по состоянию на 31.12.2022г.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

По состоянию на 31.12.2025 года остаточная стоимость ППА составила 190 964 тыс. руб. и отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 оставшаяся стоимость обязательства по аренде составила:

- Со сроком погашения более 12 мес. (в составе строки 1450 бухгалтерского баланса) — 157 294 тыс. руб.

- Со сроком погашения менее 12 мес. (в составе строки 1550 бухгалтерского баланса) — 18 676 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила за 2024 год 13 708 тыс. руб. За 2025 год сумма начисленных процентов составила 20 495 тыс. руб.

6.11 Налоги и платежи к уплате

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года Общество имеет следующие остатки по счетам расчетов с бюджетом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2024 (тыс.руб)		Сальдо на 31.12.2025 (тыс.руб)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог на доходы физических лиц		6 630		4 562
Налог на добавленную стоимость	287 955		453 164	
Налог на прибыль	18 191		22 389	
Транспортный налог		5		28
Налог на имущество		10 931		14 892
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду		11	6	
Плата за пользование водными объектами		805		794
Расчеты по госпошлине	0		0	
Водный налог		1 792		2 179

НДС при исполнении обязанностей налогового агента		135		61
Итого	306 146	20 309	475 559	22 515

6.12 Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.24г. остаток расходов будущих периодов составил 0 тыс. рублей, в том числе краткосрочные РБП (строка 1260) — 0 тыс. руб. долгосрочные РБП (строка 1190) — 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.25г. остаток расходов будущих периодов составил 0 тыс. рублей, в том числе краткосрочные РБП (строка 1260) — 0 тыс. руб. долгосрочные РБП (строка 1190) — 0 тыс. руб.

6.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2024 год:

- Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год 127 785 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год 43 330 тыс.руб.

Отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, относящимся к отчетному периоду:

- Постоянные налоговые активы (ПНА) за вычетом постоянных налоговых обязательств (ПНО) 17 559 тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль за 2024 год равен 16 422 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год (строка 2412 ОФР) составил (56 379) тыс. руб., в том числе из перерасчета, связанного с изменением налоговой ставки налога на прибыль в сумме (5 906) тыс. руб., из которых дересчет ОНА составил 9 049 тыс. руб., а пересчет ОНО составил 14 955 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год – (119 071) тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2024 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Доходы будущих периодов	279	179	(457)	0
Косвенные производственные расходы		42	(42)	
Резервы сомнительных долгов	13 297	13 607	(8 806)	18 097
Оценочные обязательства и резервы прочие		733		733
Резерв по отпускам	5 081	7 221	(2 714)	9 589
Резерв по вознаграждениям	5 886	10 167	(6 804)	9 249
Резерв по страховым взносам	3 312	4 623	(2 247)	5 689
Расходы будущих периодов	68	509	(117)	460
Арендные платежи	856	3 266	(2 694)	1 428

Итого	28 779	40 347	(23 880)	45 245
-------	--------	--------	----------	--------

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2024 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Материалы		(7)	7	
Доходы будущих периодов			19 596	19 596
Нематериальные активы		(2)	2	
Основные средства	1 928	(10 710)	63 959	55 177
Резерв на ремонт ОС		(79)	79	
Итого	1 928	(10 798)	83 644	74 774

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2025 год:

- Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год 200 266 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год 28 443 тыс. руб.

Отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, относящимся к отчетному периоду:

- Постоянные налоговые активы (ПНА) за вычетом постоянных налоговых обязательств (ПНО) (26 078) тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль за 2025 год равен 26 673 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2025 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Доходы будущих периодов	0	4 912	(2 396)	2 516
Косвенные производственные расходы		117	(117)	
Резервы сомнительных долгов	18 097	16 085	(13 828)	20 355
Оценочные обязательства и резервы прочие	733	1 285	(109)	1 908
Резерв по отпускам	9 589	7 537	(5 116)	12 009
Резерв по вознаграждениям	9 249	10 299	(10 182)	9 366
Резерв по страховым взносам	5 689	4 347	(3 581)	6 455
Расходы будущих периодов	460	614	(214)	860
Арендные платежи	1 428	5 497	(4 345)	2 580
Итого	45 245	50 692	(39 887)	56 050

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2025 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Материалы		(27)	27	
Доходы будущих периодов	19 596		420	20 016
Нематериальные активы		(3)	3	
Основные средства	55 177	(1 584)	131 040	184 633
Резерв на ремонт ОС		(10)	10	
Итого	74 774	(1 624)	131 500	204 650

6.14 Оценочные обязательства

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств отражена в *Приложении № 6*.

В Обществе в 2024 году признавались краткосрочные оценочные обязательства на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. На конец отчетного периода 31.12.2024 оценочные обязательства составили:

- оценочные обязательства на оплату отпусков – 49 937 тыс. руб.,

- оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год – 48 171 тыс. руб.

- оценочные обязательства по судебным делам – 2 930 тыс. руб.

В Обществе в 2025 году признавались краткосрочные оценочные обязательства на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и резерв по судебным делам. На конец отчетного периода 31.12.2025 оценочные обязательства составили:

- оценочные обязательства на оплату отпусков – 62 544 тыс. руб.,

- оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год – 48 779 тыс. руб.

- оценочные обязательства по судебным делам – 7 632 тыс. руб.

6.15 Учет кредитов и займов

Расшифровка строк баланса 1410 и 1510 на 31.12.2024:

Наименование банка/валюта кредита	Общий лимит, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2024, руб.	Погашено	Неиспользованный лимит, тыс. руб.	Примечание				Цель кредита
					№ договора (ген. соглашения)	Дата дог. (ген. соглашения)	% ставка	Дата погашения кредита	
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	513 000,00	372 037,00 1 748,00	40 857,00	140 963,00	Кредитное соглашение №2021/1672	24.12.2021	10,75 %	31.12.2027	Операционная деятельность
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	6 801 898,00	1 863 435,00 8 432,00	0,00	4 938 462,00	Кредитное соглашение №2021/16711	24.12.2021	10,75 %	15.12.2036	Инвестиционная деятельность
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	3 873 000,00	1 133 301,00 9 689,00	0,00	2 739 699,00	Кредитное соглашение № 2023/1749	26.12.2023	14,90 %	20.12.2038	Инвестиционная деятельность
ППК "Фонд развития территорий"	304 719,00	304 719,00 1 578,00	0,00	0,00	Договор займа № 130 Д/ФНБ	23.09.2023	3,00 %	25.10.2037	Инвестиционная деятельность
ИТОГО	11 492 617,00	3 673 492,00	40 857,00	7 859 981,00					

Расшифровка строк баланса 1410 и 1510 на 31.12.2025:

Наименование банка/валюта кредита	Общий лимит, тыс. руб.	Остаток задолже нности на 31.12.202 4, руб.	Пога шено	Неиспольз ованный лимит, тыс. руб.	Примечание				Цель кредита
					№ договора (ген. соглашения)	Дата дог. (ген. соглаш ения)	% став ка	Дата погаш ения креди та	
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	513 000 ,00	16 495,20	0,00	164 527,70	Кредитное соглашение №2021/1672	24.12.2 021	10,75 %	26.04. 2026	Операционная деятельность
		36 495,28						27.04. 2026	
		19 531,91						13.05. 2026	
		48 151,85						17.05. 2026	
		27 397,89						26.07. 2026	
		14 511,76						29.08. 2026	
		51 733,00						12.09. 2027	
		51 733,00						09.10. 2027	
		25 866,50						17.11. 2027	
		19 548,67						12.04. 2026	
		28 759,52						16.04. 2026	
		8 247,60						22.04. 2026	
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	6 801 898,00	3 484 373 ,96	0,00	3 268 946,7 0	Кредитное соглашение №2021/16711	24.12.2 021	10,75 %	15.12. 2036	Инвестиционная деятельность
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	5 319 000,00	2 392 449,65	0,00	2 926 550,35	Кредитное соглашение № 2023/1749	26.12.2 023	14,90 %	20.12. 2038	Инвестиционная деятельность
ППК "Фонд развития территорий"	304 719,00	150 000,0 0 154 719,0 0	0,00	0,00	Договор займа № 130 Д/ФНБ	23.09.2 023	3,00 %	25.10. 2037	Инвестиционная деятельность
ИТОГО	12 938 617,00	6 530 014 ,92	0,00	6 360 024,7 5					

6.16 Забалансовые счета

В учете Общества на забалансовом учете учитываются обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных. Расшифровка обеспечений в Приложении № 7.

7. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

7.1 Перечень аффилированных лиц Общества на 31.12.2025г:

№ п/п	Полное и сокращенное наименование юридического лица	ОГРН юр. лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юрлица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Количество принадлежащих аффилированному лицу голосов, приходящихся на
----------	--	--	---	--

	Ф.И.О. физического лица	ИНН физического лица (указывается только с согласия физического лица)		голосующие акции/доли, составляющие уставный капитал общества/ количество принадлежащих обществу голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) аффилированного лица (%)
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица. 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества.	100/-
3.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-АКТИВ» (ООО «РВК-АКТИВ»)	1197746754072	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (ООО «РВК-Инвест»)	1065027020420	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ» (ООО «РВК-КАПИТАЛ»)	1167746876758	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
6.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис»	1193668032128	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
13.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
14.	Козаленко Андрей Викторович	770906312919	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
15.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
16.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
17.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
18.	Кузнецов Дмитрий Юрьевич	773472333517	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
19.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества.	-
20.	Перфилов Александр Вячеславович	032307121424	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

21.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
22.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
23.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
27.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
28.	Поташев Андрей Петрович	112101277241	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
30.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
31.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
32.	Полого Андрей Сергеевич	222103699865	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
33.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
34.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
35.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
36.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
37.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
43.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
44.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Армавир» (ООО «РВК-Армавир»)	1217700209506	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

50.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
57.	Захаров Николай Иванович	232103215528	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
58.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
59.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
60.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
61.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
62.	Макаров Станислав Олегович	591403979007	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
63.	Дедов Дмитрий Владимирович	366505149592	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
64.	Едигарев Павел Владимирович	434601283142	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
65.	Беляев Дмитрий Витальевич	434583990102	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
66.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
67.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
68.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
69.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскводоканал»	1107017017568	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
70.	Общество с ограниченной ответственностью «Городские очистные сооружения»	1157017005650	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Томский расчетный центр»	1157017005815	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
72.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскгидропроект»	1197031053570	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
73.	Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецСтрой»	1137017005290	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
74.	Мажейкин Игорь Алексеевич	701701461530	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

75.	Брюханцев Евгений Сергеевич	701702216361	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
76.	Вагина Светлана Эдуардовна	701703659415	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
77.	Кармалов Александр Иванович	702402030304	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
78.	Мельников Василий Михайлович	701719222645	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
79.	Шейн Александр Константинович	270398343563	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

Связанной стороной для ООО «РВК-Сахалин» является Государственная корпорация развития «ВЭБ РФ» (ВЭБ РФ) ИНН 7750004150 (имеет право распоряжаться более 20% долей в уставном капитале ООО «ХК РВК» - единственного учредителя ООО «РВК-Сахалин»).

7.2 Бенефициарные владельцы

Доступ к сведениям о бенефициарах Общества ограничен на основании ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2022 г. № 1625. С учетом вышеизложенного в соответствии с п. 16 11/2008 ПБУ «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах в части сведений о бенефициарных владельцах Общества представлена в ограниченном объеме.

7.3 Операции со связанными сторонами

Информация о закупках у связанных сторон за 2024 год

№	№ договора	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2023	Сумма оплаты (тыс. руб.)	Сумма закупок (тыс.руб.) в т.ч. НДС	Задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2024
ООО "Краснодар Водоканал"			2 051,14	2 051,14	
1	Договор №Д.ТД.РВКС.КД-021123-0009 от 02.11.2023		2 051,14	2 051,14	
ООО "РВК-Капитал"			3 300,00	3 300,00	
1	Договор №Д.ТД.РВКС.ДПВ-110124-0003 от 11.01.2024/ Договор возмездного оказания услуг по концессионному проекту (Анива)		3 300,00	3 300,00	
ООО "РВК.Бизнес-Сервис"		1 231,14	15 124,84	15 420,90	1 527,21
1	Д.НД.БС.ФЗД-140421-0001 от 14.04.2021	1 231,14	1 231,14	0,00	0,00
2	Договор №Д.НТД.РВКС.А-140224-0002 от 14.02.2024/ Договор оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности и услуг п	0,00	13 893,70	15 420,90	1 527,21
ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ"		140 756,39	192 193,27	177 413,61	125 976,74

1	Д.НТД.РВКС.А-030322-0003 от 03.03.2022 / Д.ДУК.УК.ДУСС-231221-0002 от 23.12.2021 (Агентский договор на осуществление действий по проведению закупок)	93 060,74	74 289,19	63 541,64	82 313,18
2	Договор 111122-0002 от 11.11.2022Лицензионный договор на право использования программных продуктов	60,00	60,00	0,00	0,00
3	Договор №Д.НД.РВКС.ДПР-181124-0002 от 18.11.2024 / оказание услуг по подготовке и проведению мероприятия: «Организация и проведение корпоративной науч	0,00	125,00	125,00	0,00
4	Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД- 290822-0002 от 09.08.2022/лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака	336,00	336,00	168,00	168,00
5	Договор №Д.НТД.РВКС.ОИТ-281222-0005 от 01.12.2022/ лицензионный договор о предоставлении права использования программы для ЭВМ	4 365,26	0,00	0,00	4 365,26
6	Договор №Д.ТД.РВКС.ОИТ-011222-0006 от 01.12.2022/ сопровождение информационных систем	2 597,16	0,00	0,00	2 597,16
7	Договор оказания услуг в сфере стратегического управления № Д.НД.1ВКК.ФЗД-041021- 0001/Д.ДУК.УК.ФЗД-041021-0002 от 04.10.2021г	40 337,23	117 383,07	113 578,98	36 533,14
РВК.ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО		0,00	28 127,34	37 861,18	9 733,84
1	Договор №Д.НТД.РВКС.ОИТ-281222- 0005/ДС-0002 от 01.12.2022 / лицензионный договор о предоставлении права использования программы для ЭВМ	0,00	2 865,74	2 865,74	0,00

2	Договор №Д.ТД.РВКС.ИТ-220324-0003 от 22.03.2024/ Договор на оказание услуг по разработке, модификации, адаптации и сопровождению информационных систем	0,00	17 021,31	26 755,14	9 733,84
3	Договор №Д.ТД.РВКС.ИТ-250324-0001 от 01.08.2023/О заключении договора сопровождения с РВКС.ЦР	0,00	8 240,30	8 240,30	0,00
РВКС.ЭКОСЕРВИС ООО		13 150,28	39 193,72	41 796,36	15 752,92
1	Д.ТД.РВКС.ДКС-180522-0002 от 18.05.2022 /Договор на проектно-изыскательские работы по объекту «Строительство водозабора «Южный»	3 660,45	3 660,45	0,00	0,00
2	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-150724-0006 от 17.07.2024/Договор подряда на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту: «Реконструкция и Модерниз	0,00	0,00	2 577,00	2 577,00
3	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-170624-0001 от 17.06.2024 / Договор строительного подряда на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту: «Реконстру	0,00	0,00	11 084,40	11 084,40
4	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-180523-0002 от 18.05.2023/ договор на выполнение производство инженерных изысканий, архитектурно-строительное проектирование	413,01	4 581,34	4 797,65	629,33
5	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-210823-0002 от 21.08.2023/ ДОГОВОР ПОДРЯДА НА ВЫПОЛНЕНИЕ ПРОЕК. И ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ по объекту: Реконструкция в/з Отдаленный	5 106,41	4 851,09	0,00	255,32
6	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-280623-0003 от 28.08.2023 / договор под ключ по объекту: Луговое-Южный, Луговое-Центральный, Луговое-Северный на в/з Луговое	3 970,42	22 930,56	20 167,01	1 206,87

7	Договор №Д.ТД.РВКС.ОУСС.ГУЗ-250822-0001 от 10.08.2022/Поставка Запорно-регулирующей арматуры для нужд ООО "РВК-Сахалин"	0,00	3 170,29	3 170,29	0,00
Итого:		155 137,81	279 990,31	277 843,20	152 990,70

Информация о закупках у связанных сторон за 2025 год

№	№ договора	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2024	Сумма оплаты (тыс. руб.)	Сумма закупок (тыс.руб.) в т.ч. НДС	Задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2025
	ООО ХК «РВК»	0,00	0,00	16,10	16,10
1	Письмо И. ХК-25062025-017 от 25.06.2025	0,00	0,00	16,10	16,10
	ООО "Оренбург Водоканал"	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00
1	Договор №Д.РВКС.ДПР-070825-0001 от 06.08.2025/Оказание услуг по подготовке и проведению выездного семинара для сотрудников	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00
	ООО "РВК.Бизнес-Сервис"	1 527,21	17 396,25	19 938,15	4 069,11
1	Договор №Д.НТД.РВКС.А-140224-0002 от 14.02.2024/ Договор оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности и услуг п	1 527,21	17 396,25	19 938,15	4 069,11
	ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ"	125 976,74	174 324,62	226 296,72	177 948,84
1	Д.НТД.РВКС.А-030322-0003 от 03.03.2022 / ДДУК.УК.ДУСС-231221-0002 от 23.12.2021 (Агентский договор на осуществление действий по проведению закупок)	82 313,18	60 373,05	79 426,92	101 367,06
2	Договор №Д.НТД.РВКС.ДПВ.ООСОД-290822-0002 от 09.08.2022/лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака	168,00	168,00	168,00	168,00
3	Договор №Д.НТД.РВКС.ОИТ-281222-0005 от 01.12.2022/ лицензионный договор о предоставлении права использования программы для ЭВМ	4 365,28	4 365,00	0,00	0,00

4	Договор №Д.ТД.РВКС.ОИТ-011222-0006 от 01.12.2022/ сопровождение информационных систем	2 597,16	2 597,00	0,00	0,00
5	Договор оказания услуг в сфере стратегического управления № Д.НД.1ВКК.ФЭД-041021-0001/Д.ДУК.УК.ФЭД-041021-0002 от 04.10.2021г	36 533,14	106 821,15	146 701,80	76 413,78
РВК.ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО		9 733,84	40 081,72	33 076,46	2 728,57
1	Договор №Д.ТД.РВКС.ИТ-220324-0003 от 22.03.2024/ Договор на оказание услуг по разработке, модификации, адаптации и сопровождению информационных систем	9 733,84	40 081,72	33 076,46	2 728,57
РВК.ЭКОСЕРВИС ООО		15 752,92	249 781,14	294 596,95	60 568,73
1	Договор №Д.НТД.РВКС.ОУСС-130323-0002 от 13.03.2023/Поставка запорно-регулирующей арматуры для нужд ООО "РВК"-Сахалин" 2023-2026 год		261,00	261,00	
2	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-150724-0006 от 17.07.2024/Договор подряда на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту: «Реконструкция и Модерниз	2 577,00	0,00	0,00	2 577,00
3	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-151223-0001 от 15.12.2023/Договор подряда на внесение изменений в проектно-сметную документацию по объекту: «Строительство водо	0,00	3 963,00	3 963,00	0,00
4	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-160724-0004 от 16.07.2024 /32413591117-01-1 Договор строительного подряда по объекту: Реконструкция ВНС-39 и ликвидация ВНС-37	0,00	493,31	30 331,92	29 838,61
5	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-170624-0001 от 17.06.2024 / Договор строительного подряда на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту: «Реконстру	11 084,40	10 530,18	0,00	554,22

6	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-180523-0002 от 18.05.2023/ договор на выполнение производство инженерных изысканий, архитектурно-строительное проектирование	629,33	629,33	0,00	0,00
7	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-210823-0001 от 21.08.2023/ ДОГОВОР ПОДРЯДА НА ВЫПОЛНЕНИЕ ПРОЕКТНЫХ И ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ по объекту: «Водозабор Отдаленный. Ст	0,00	8 517,60	14 138,51	5 620,91
8	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-210823-0002 от 21.08.2023/ ДОГОВОР ПОДРЯДА НА ВЫПОЛНЕНИЕ ПРОЕК. И ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ по объекту: Реконструкция в/з Отдаленный	255,32	0,00	0,00	255,32
9	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-230824-0006 от 23.08.2024 / РАМОЧНЫЙ ДОГОВОР ПИР И СМР по объекту: «Разработка и реализация программы мероприятий по замене вет	0,00	209 882,44	209 882,44	0,00
10	Договор №Д.ТД.РВКС.ДКС-280623-0003 от 28.06.2023 / договор под ключ по объекту: Луговое-Южный, Луговое-Центральный, Луговое-Северный на в/з Луговое	1 206,87	15 504,27	14 297,40	00
Итого:		152 990,70	483 983,73	576 324,38	245 331,35

Информация о продажах связанным сторонам за 2024 год

№	№ договора	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2023	Сумма продажи (тыс. руб.), в т.ч. НДС	Сумма оплаты (тыс.руб.)	Задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2024
РВК.ЭКОСЕРВИС ООО					
1	Дезинфекция систем водоснабжения	0	86,16	57,44	28,72
2	Отключение - подключение водопроводной сети	0	68,78	0,00	68,78
3	Прочие услуги (услуги слесаря)	0	105,13	0,00	105,13
4	Транспортные услуги	0	108,29	36,72	69,56

Итого:	0	366,35	94,17	272,19
--------	---	--------	-------	--------

Информация о продажах связанным сторонам за 2025 год

№	№ договора	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2024	Сумма продажи (тыс. руб.), в т.ч. НДС	Сумма оплаты (тыс.руб.)	Задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2025
РВК.ЭКОСЕРВИС ООО					
1	Дезинфекция систем водоснабжения	28,72	0	0	28,72
2	Отключение - подключение водопроводной сети	68,78	0	0	68,78
3	Прочие услуги (услуги слесаря)	105,13	0	0	105,13
4	Транспортные услуги	69,56	0	0	69,56
Итого:		272,19	0	0	272,19

7.4 Вознаграждение управленческому персоналу

Виды выплат	Краткосрочное на 31.12.2024 год (тыс.руб)	Долгосрочн ое на 31.12.2024 год (тыс.руб)	Краткосрочн ое на 31.12.2025 год (тыс.руб)	Долгосрочн ое на 31.12.2025 год (тыс.руб)
Оплата труда	(62 434)	0	(61 847)	0
Разовые премии	(35)	0	(88)	0
Страховые взносы	(13 196)	0	(13 815)	0
НДФЛ	(8 229)	0	(6 313)	0
Итого	(83 894)	0	(82 063)	0

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Годовые дивиденды между отчетной датой и датой представления отчетности не были объявлены. Незавершенные судебные разбирательства и иные события после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое положение Общества не выявлены.

У общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Общество намеренно в дальнейшем осуществлять деятельность.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Требования для отражения информации по сегментам Общества – отсутствуют.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В СФЕРЕ РАЦИОНАЛЬНОГО ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ, ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В 2025 году ООО «РВК-Сахалин» в сфере рационального природопользования, охраны

окружающей среды и экологической безопасности проведены следующие мероприятия:

1. Работы по сбору, транспортированию, обработки, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов III-V классов опасности, образованных в результате деятельности ООО «РВК-Сахалин» (1 739 312,59 руб.).
2. Проведён ежемесячный мониторинг водных объектов (получение морфологических и гидрологических данных на водных объектах) (316 811,04 руб.).
3. Выполнены мероприятия по производству стационарных гидрогеологических наблюдения (мониторинг подземных вод) на водозаборе «Луговое» (1 500 000 руб.).
4. Выполнены лабораторные исследования выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух согласно программы натуральных исследований за качеством атмосферного воздуха для подтверждения расчётных параметров границ СЗЗ для водозаборов «Луговое», «Рогатка» и ОСК-4, 4а, 5, 6, 8, 9 (760 000,0 руб.).
5. Разработаны проекты нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР) для ОСК 4, 4а, 5, 6, 8, 9 и водозабора «Луговое» (393 034,00 руб.).
6. Выполнены научно – исследовательские работы по теме: «Составление рыбохозяйственной характеристики водного объекта, с выполнением натурных исследований по водозабору «Рогатка» (455 081,92 руб.).
7. Проведены арбитражные исследования стоков на ОСК-4, 4а, 5, 6, 8, 9 независимой лабораторией (193 680,37 руб.).
8. Выполнена корректировка проектов по установлению зон санитарной охраны источников водоснабжения водозаборов «Отдалённый» и «Рогатка» (140 000,0 руб.).
9. Пропущено всего сточных вод через очистные сооружения – 834,674 тыс. м³;
10. Передано сточных вод другим канализациям – 25725,036 тыс. м³

11.ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

В состав денежных потоков по оплате труда (строка 4122) Общество включает выплаты по страховым взносам.

В состав прочих платежей по текущим операциям (строка 4129) Общество включает выплаты по налогам и сборам.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01.2025 года (строка 4450 Отчета о движении денежных средств) равняется строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 года (строка 4500 Отчета о движении денежных средств) равняется строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года.

12.УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.

Риски, связанные с макроэкономической ситуацией:

Согласно прогнозу Минэкономразвития на 2026 год и на плановый период 2027-2028 гг. нас ждут следующие темпы развития мировой экономики: 2024 г. экономическая ситуация в мире оставалась нестабильной, рост мирового ВВП в 2024 г. замедлился до 3,3 % (после 3,5 % годом ранее), но в целом оставался устойчивым. В начале 2025 г. вместо ожидаемого постепенного восстановления мировая экономика столкнулась с новым шоком в виде роста неопределенности на фоне жесткой риторики о протекционистской политике администрации США, а также возможных мер их основных торговых партнеров. На горизонте до 2028 г., по прогнозу МВФ, ожидается постепенное восстановление темпов роста мировой экономики до 3,2 % (развитых стран – до 1,7 %, развивающихся стран – до 4,1 %) по мере адаптации бизнеса к новым условиям внешней торговли, снижения инфляции и смягчения финансовых условий. Рост экономики США достигнет 2,1 % за счет развития импортозамещающих производств и увеличения инвестиций в основной капитал. Ожидается восстановление роста экономики стран еврозоны до 1,3 % после стагнации 2022-2024 годов. Экономический рост в Китае сохранится на уровне порядка 4 % с учетом переориентации торговых потоков, а экономики Индии – около 6,5 % на фоне роста населения и высокой инвестиционной привлекательности страны. Прогнозные параметры развития мировой экономики исходят из темпов роста, близких к оценкам МВФ.

По мнению экспертов в 2026 году российскую экономику ждет умеренный рост в пределах 0,5–1%, восстановительный эффект предыдущих лет исчерпан, а экономика фактически достигла пределов по производственным мощностям и кадровым ресурсам.

Ключевые процессы в 2026 году будут во многом повторять 2025-й, многие инвесторы приостановят реализацию новых проектов. Наиболее устойчивыми отраслями останутся оборонно-промышленный комплекс, IT-сектор, финансовые услуги и золотодобыча. Давление на рост экономики оказывают жесткие финансовые условия, логистические ограничения и дефицит рабочей силы. Также многое будет зависеть от дефицита бюджета и переговоров по вопросам мирного урегулирования.

Ключевая ставка будет снижаться, но без спешки. После серии снижений в 2025 году — с 21% до 16% годовых — Банк России намерен продолжать смягчение денежно-кредитной политики, но без автоматизма. Глава ЦБ РФ Эльвира Набиуллина ранее подчеркнула, что «снижения в режиме автопилота» не будет и регулятор готов делать паузы. Согласно прогнозу Банка России, средняя ключевая ставка в 2026 году может составить 13–15%. Наиболее значимыми среди рисков, которые могут помешать дальнейшему снижению ключевой ставки, эксперты считают высокие инфляционные ожидания граждан, колебания курса рубля и инфляцию предложения из-за слишком сильного спада в экономике.

По прогнозам Банка России, инфляция в 2026 году может снизиться до 4–5%, с последующим возвратом к целевым 4%. При этом рост цен продолжит ощущаться в повседневных расходах. Повышение тарифов ЖКХ даст разовый вклад в инфляцию, но дополнительно увеличит издержки малого бизнеса — прежде всего в сфере услуг. Еще один уровень влияния — инфляционные ожидания. Рост тарифов приводит к росту инфляционных ожиданий населения и отчасти бизнеса, что способствует более высокой инерционности инфляции и осложняет работу Центробанку по дезинфляции.

После мощного укрепления в 2025 году эксперты ожидают, что в 2026-м рубль начнет постепенно сдавать позиции. Прежнюю крепость рубля связывают прежде всего с высокой ключевой ставкой, сжатием импорта и активной продажей валютной выручки экспортерами.

По мнению экспертов курс около 90 рублей за доллар не станет проинфляционным фактором. А вот более заметное ослабление рубля может заставить ЦБ приостановить снижение ставки. Если рубль, наоборот, будет еще крепче, он продолжит быть дезинфляционным фактором, однако для бюджета это будет негативным компонентом. Федеральный бюджет на 2026 год сверстан исходя из среднего курса 92,2 рубля за доллар.

Несмотря на охлаждение экономики, дефицит кадров остается. По данным Росстата, в 2024–2025 годах реальные зарплаты росли быстрее инфляции, и в 2026 году эта тенденция, вероятно, сохранится.

По декабрьскому макроэкономическому опросу аналитиков Банком России, номинальные зарплаты в 2026 году могут вырасти на 8,2%, при прогнозируемой инфляции 5,1%. Это означает продолжение роста реальных доходов населения, хотя и гораздо более умеренными темпами.

Таким образом 2026 год для российской экономики станет переломной точкой. Рост будет слабым, ставка — постепенно снижаться, рубль — умеренно ослабевать, а доходы населения — расти без ощущения прорыва. Граждане будут еще больше работать и экономить. Главными рисками остаются инфляционные ожидания, курс рубля и геополитика.

Вытекающие из данных прогнозов риски в значительной мере находятся вне контроля Общества, но руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

Финансовые риски

Управление риском недостаточности капитала

Задачами Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Общество может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам или продать активы для снижения задолженности.

Основные категории финансовых инструментов

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества, включают процентный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Процентный риск

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовые результаты и денежные потоки. Изменения в процентных ставках влияют, прежде всего, на стоимость привлечения заемных средств (кредитов и займов под фиксированные процентные ставки) или на будущие потоки денежных средств (кредиты и займы по переменным процентным ставкам). На момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональное суждение для принятия решения о процентной ставке, которая, по его мнению, будет наиболее благоприятной для Общества в течение предполагаемого срока до даты погашения. На 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2025 г. у Общества нет процентных финансовых инструментов с переменными процентными ставками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Руководство составляет детальный бюджет и прогноз денежных потоков, позволяющий обеспечить уверенность в том, что у Общества имеется достаточный объем денежных средств для урегулирования своих платежных обязательств и избегания дефицита ликвидности.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Водоканалы обязаны предоставлять коммунальные услуги потребителям вне зависимости от их кредитного рейтинга. Как следствие, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска изменяется в зависимости от макроэкономических факторов, влияющих на способность покупателей погашать задолженность, и проводится отдельно по разным типам покупателей и оказанным услугам. Кредитные риски оцениваются на индивидуальной и портфельной основе. Водоканалы отслеживают просрочки по погашению задолженностей покупателями и в зависимости от величины просрочки применяют в отношении должников допустимые меры, направленные на повышение собираемости задолженностей, в частности, путем активной судебной-претензионной работы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает задолженность большого числа покупателей разных типов из разных экономических отраслей и географических регионов Российской Федерации, по причине чего, по мнению руководства, у Общества отсутствуют значительные концентрации кредитного риска по торговой и прочей дебиторской задолженности).

Правовые риски

Налоговая система РФ, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового

законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.

Система управления рисками является частью общей системы стратегического управления ГК «Росводоканал», призвана своевременно их выявлять, незамедлительно и соразмерно реагировать с целью минимизировать возможный ущерб акционеров, кредиторов, инвесторов и других заинтересованных сторон и направлена на достижение стратегических и операционных целей, обеспечение операционной эффективности и сохранности активов, достоверности финансовой отчетности и соблюдения законодательства.

Генеральный директор

г. Южно-Сахалинск



А.В. Смоленский

1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	описано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2025 г.	3 617	2 578	978	5 216	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 214	2 430	1 027	3 617	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2025 г.	3 170	2 578	612	5 136	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 214	1 983	1 027	3 170	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	447	-	366	81	-
Программные продукты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	447	-	447	-
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных

[illegible]

2.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период		пересчета		На конец периода
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			амортизация	обесценение	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	131 381	(11 324)	94 225	(74)	-	(23 243)	-	225 531	(34 567)
	За январь - декабрь 2025 г.	89 787	(4 488)	41 594	-	-	(6 837)	-	131 381	(11 324)
в том числе:										
ППА по договору аренды Договор №д.НТД.РВКС.ДЛПВ.ОСОСД-070324-0003/№37 от 06.03.2024	За январь - декабрь 2024 г.	1 134	(18)	-	-	-	(24)	-	1 134	(42)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 134	-	-	(18)	-	1 134	(18)
ППА по договору №д.НТД.РВКС.ДЛПВ.ОСОСД-190324-0001 от 19.03.2024/ договор аренды земельного участка № 43 от 24.03.2024	За январь - декабрь 2024 г.	706	(11)	(116)	-	-	(14)	-	591	(26)
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	706	-	-	(11)	-	706	(11)
Аренда ППА по Д.НТД.РВКС.ДКС-200324-0003 от 20.03.2024	За январь - декабрь 2025 г.	7 642	(1 249)	805	-	-	(2 470)	-	8 447	(37 919)

	За январь - декабрь 2024 г.	-	7 642	-	(1 249)	-	-	-	7 642	(1 249)
Аренда ППА по Д.НТД.РВКС.ДКС-200324- 0002 от 20.03.2024	За январь - декабрь 2025 г.	9 422	(1 540)	-	(4 103)	-	-	-	15 162	(5 643)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(1 540)	-	-	-	9 422	(1 540)
Аренда ППА по Д.НТД.РВКС.ДКС-200324- 0004 от 20.03.2024	За январь - декабрь 2025 г.	16 433	(2 612)	-	(5 509)	-	-	-	18 217	(8 121)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(2 612)	-	-	-	16 433	(2 612)
ППА по договору НдД.НТД.РВКС.ДТВ.ОСОД- 030824-0005013- 00237/ДУМИ от 03.09.2024	За январь - декабрь 2025 г.	1 973	(99)	-	(395)	-	-	-	1 973	(493)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(99)	-	-	-	1 973	(99)
ППА по договору НдД.НТД.РВКС.ДТВ.ОСОД- 01125-0011010-3- 00226/ДУМИ от 25.10.2023	За январь - декабрь 2025 г.	4 283	(38)	-	(84)	-	-	-	4 089	(122)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(38)	-	-	-	4 283	(38)
Аренда ППА по Д.РВКС.ДТВ.ОСОД-180325- 0001 от 01.02.2025	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	(4 454)	-	-	-	16 331	(4 454)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда ППА по Д.ТД.РВКС.ПО-250824-0004 от 25.06.2024	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	(3 377)	-	-	-	3 377	(3 377)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА по Договор НдД.РВКС.ПО 080725-0002/договор аренды № 39 от 27.06.2025 КНС "Зеленая планета"	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА по Договор НдД.РВКС.ПО 080725-0003/договор аренды № 38 от 27.06.2025 КНС Новотроицкое	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА по Договору НдД.РВКС.ПО 0111025-0002/договор аренды 29.09.2025 от аренды КНС Невотроичское пл.665 ка.м.КН165:05:0000010:4061	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА по договору аренды Д.НТД.РВКС.ДТВ-07/0222- 0001 от 25.01.2022/149го от 25.01.2022 ФССУ	За январь - декабрь 2025 г.	77 200	(5 182)	-	(1 060)	-	-	-	60 719	(6 242)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(1 011)	-	-	-	77 200	(5 182)
ППА по договору аренды Д.НТД.РВКС.ДТВ-11/0422- 0001 от 11.04.2022/договор аренды земельного участка №18 кадастровый номер 65:05:0000000:7772	За январь - декабрь 2025 г.	697	(35)	-	(99)	-	-	-	5 459	(135)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(15)	-	-	-	697	(35)
ППА по договору аренды Д.НТД.РВКС.ДТВ-11/0422- 0002/ договор 17 аренды земельного участка №65:05:000000:1079	За январь - декабрь 2025 г.	11 890	(540)	-	(1 653)	-	-	-	90 018	(2 193)
	За январь - декабрь 2024 г.	11 890	(297)	-	(243)	-	-	-	11 890	(540)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	
Амортизируемые основные средства - всего	3 264 381	2 743 288	2 142 473	
в том числе:				
Транспортные средства	105 735	62 013	55 296	
Другие виды основных средств	14 808	29 617	118 467	
Машины и оборудование (кроме офисного)	128 744	92 015	90 776	
Офисное оборудование	1 968	2 160	330	
Производственный и хозяйственный инвентарь	617	742	483	
Право пользования активом	190 964	120 056	85 299	
Здания	263 696	223 808	233 682	
Сорудения	2 557 848	2 212 878	1 558 140	
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	
2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За январь - декабрь 2025 г.	854	-	146 124	-	-	-150 606	854	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	4 389	-	321 647	-	-	-325 066	854	-		
	в том числе:										
	Здания	813	-	51 005	-	-	(51 005)	813	-		
Право пользования активом	За январь - декабрь 2025 г.	813	-	-	-	-	-	813	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	19 746	-	-	(19 746)	-	-		
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	42 983	-	-	(42 983)	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	689	-	-	(689)	-	-		
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	1 898	-	-	(2 248)	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	5	-	0	-	-	0	5	-		
	За январь - декабрь 2025 г.	5	-	246 184 000	-	-	-246 184	5	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	36	-	10 179	-	-	(14 861)	36	-		
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	2 443	-	5 965	-	-	(6 668)	36	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	70 190	-	-	(64 455)	-	-		
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	24 617	-	-	(24 617)	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	1 128	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	(356)	-	-		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 668 565	-	2 234 946	-	-	(102 269)	4 801 533	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	916 203	-	1 914 883	-	-	(163 030)	2 668 565	-		
	в том числе:										
	Машины и оборудование (кроме офисного)	55 130	-	25 881	-	-	(45 364)	37 647	-		
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	24 830	-	30 300	-	-	-	55 130	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	2 613 434	-	2 209 065	-	-	(58 904)	4 763 886	-		
	За январь - декабрь 2025 г.	891 373	-	1 884 583	-	-	(163 030)	2 613 434	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	885 141	-	-	1 588 905	-	-	-	(388 975)	2 085 071	-
	За январь - декабрь 2024 г.	344 722	-	-	830 182	-	-	-	(289 774)	885 141	-
в том числе:	За январь - декабрь 2025 г.	2 924	-	-	6 473	-	-	-	-	8 873	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	2 924	-	-	-	-	2 924	-
Созужения	За январь - декабрь 2025 г.	882 217	-	-	1 582 432	-	-	-	(388 975)	2 076 197	-
	За январь - декабрь 2024 г.	344 722	-	-	827 268	-	-	-	(289 774)	882 217	-

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	576 154	(72 390)	909 721	(81 418)	909 721	(81 418)
	5530	за 2024 г.	264 788	(65 747)	576 154	(72 390)	576 154	(72 390)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	190 283	(61 580)	260 442	(75 047)	260 442	(75 047)
	5531	за 2024 г.	183 810	(54 154)	190 283	(61 580)	190 283	(61 580)
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	72 729	(8 572)	128 625	(4 007)	128 625	(4 007)
	5532	за 2024 г.	70 289	(11 086)	72 729	(8 572)	72 729	(8 572)
Прочая	5513	за 2025 г.	313 142	(2 238)	520 654	(2 364)	520 654	(2 364)
	5533	за 2024 г.	10 689	(508)	313 142	(2 238)	313 142	(2 238)
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2025 г.	576 154	(72 390)	909 721	(81 418)	909 721	(81 418)
	5520	за 2024 г.	264 788	(65 747)	576 154	(72 390)	576 154	(72 390)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	152 903	74 179	149 316	87 270	165 490	74 162
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	132 393	59 994	102 638	42 839	103 683	51 275
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	13 833	9 826	42 158	42 149	59 752	21 595
прочая	5543	6 677	4 359	4 520	2 282	2 056	1 292
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	7 287 555	10 717 821
	5571	за 2024 г.	2 941 905	7 287 555
в том числе: кредиты	5552	за 2025 г.	3 190 211	5 580 962
	5572	за 2024 г.	601 388	3 190 211
займы	5553	за 2025 г.	304 719	304 719
	5573	за 2024 г.	304 719	304 719
прочая	5554	за 2025 г.	1	44 967
	5574	за 2024 г.	12 857	1
Расчеты с Администрацией городского округа по концессионному соглашению	5555	за 2025 г.	3 673 938	4 629 880
	5575	за 2024 г.	1 933 043	3 673 938
Обязательства по аренде	5556	за 2025 г.	118 685	157 294
	5576	за 2024 г.	89 898	118 685
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	1 069 004	2 125 710
	5580	за 2024 г.	902 585	1 069 004
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	496 971	842 028
	5581	за 2024 г.	405 938	496 971
авансы полученные	5562	за 2025 г.	169 798	287 884
	5582	за 2024 г.	55 452	169 798
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	20 309	22 515
	5583	за 2024 г.	14 444	20 309
кредиты	5564	за 2025 г.	198 431	681 270
	5584	за 2024 г.	221 909	198 431
займы	5565	за 2025 г.	1 678	1 678
	5585	за 2024 г.	1 614	1 678
прочая	5566	за 2025 г.	42 866	42 949
	5586	за 2024 г.	97 839	42 866
Расчеты по социальному страхованию	5567	за 2025 г.	21 551	19 617
	5587	за 2024 г.	12 642	21 551
Расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2025 г.	43 991	30 406
	5588	за 2024 г.	18 661	43 991
Расчеты с Администрацией городского округа по концессионному соглашению	5569	за 2025 г.	62 937	178 686
	5589	за 2024 г.	74 074	62 937
Обязательства по аренде		за 2025 г.	8 472	18 676
		за 2024 г.	12	8 472
Итого	5550	за 2025 г.	8 356 559	12 843 531
	5570	за 2024 г.	3 844 490	8 356 559

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	653 550	452 666	230 369
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	541 728	281 117	199 046
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	95 444	170 600	22 952
прочая	5593	16 378	949	8 370

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	77 341	77 030
Расходы на оплату труда	5620	518 470	496 410
Отчисления на социальные нужды	5630	156 315	149 671
Амортизация	5640	148 636	173 365
Прочие затраты	5650	966 575	884 440
Итого по элементам	5660	1 867 337	1 780 916
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 867 337	1 780 916

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	101 039	183 873	(163 303)	(2 653)	118 955
в том числе:						
Резервы на годовую премию	5701	36 998	43 547	(41 432)	(1 648)	37 465
Резервы по отпускам	5702	38 355	94 293	(84 609)	(2)	48 037
Резервы по страховым взносам на отпуск	5703	11 583	27 755	(24 761)	(69)	14 508
Резерв по судебным делам	5704	2 930	5 138	-	(436)	7 632
Резервы по страховым взносам на годовую премию	5705	11 173	13 140	(12 501)	(498)	11 314

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	2 440 408	-	858 116
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	23 166 678	23 582 416	192 701
в том числе:				
	5811	-	-	-