ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

26.01.2026

1.1 Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район»

1.2 Местонахождение Общества в соответствии с уставными документами:
644065, Омская область, г.о. город Омск, г. Омск, ул. Нефтезаводская, д.42 к.1, помещ.201

1.3 Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:
В едином государственном реестре юридических лиц ООО «РВК-Омский район» 05.10.2022г. присвоен основной государственный регистрационный номер 1225500022550.

1.4 Идентификационный номер налогоплательщика:
ИНН 5501280140, КПП 550101001

1.5 Уставный капитал:
10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек и состоит из двух долей.
Участники:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РВК-РАЗВИТИЕ», владеющим долей в размере 51 процента уставного капитала,
- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОМСКОБЛВОДОПРОВОД", владеющим долей в размере 49 процентов уставного капитала.

Высший орган управления Обществом – Общее собрание участников Общества.

1.6 Информация об аудиторе Общества:
Аудитор в отчетном году по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не привлекался.

1.7 Основной целью Общества является получение прибыли.
Обществом осуществляются следующие виды деятельности:

- забор, очистка и распределение воды
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1.8 Среднесписочная численность ООО «РВК-Омский район» за 2025 и 2024 год составляла 0,05 человек.
1.9 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 2024 год
(Генеральный директор Общества)

Период	ФИО Генерального директора/лица, его замещающего	Основание
С 21.05.2024 по настоящее время	Генеральный директор – Рычков Андрей Владимирович	Протокол ВОСУ № 02/24 от 20.05.24

1.10. Общество не имеет филиалов и представительств.

Документ Microsoft Word (2).docx

2. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИЯХ И РАЗРЕШЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет действующих лицензий и разрешений.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя № Пр.РОР-29122023-01 от 29.12.2023 года.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основные средства.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование для управленческих нужд Общества;
- предназначен для использования в течение длительного времени, продолжительностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль за их движением по видам «Количественный учет спецодежды и спецоснастки», «Количественный учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей», «Количественный учет прочих материальных ценностей».

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.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства Финансов от 17.09.2020 N 204н. 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.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом.

Амортизацию не начислять по основным средствам:

- по земельным участкам и объектам природопользования.

Начисление амортизации отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

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.

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.

В отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам. Переоценка нематериальных активов Обществом не проводится.

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

Учет амортизации ведется с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования проверять на соответствие условиям использования нематериальных активов в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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 неукомплектованные, 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.

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 поступивших 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 (до 31.03.2025), ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом 13.01.2023 №4н (вступает в действие с 01.04.2025).

Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Генеральным директором Общества.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится в сроки, установленные приказом Генерального директора.

Сроки проведения инвентаризаций устанавливаются приказами Генерального директора Общества. По малоценным ТМЦ в эксплуатации (числящимся в регистровом учете) инвентаризация может проводиться ранее 01 октября отчетного года, в соответствии с приказом по Обществу.

Обязательная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год, количество внеплановых инвентаризаций не ограничено.

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.

Общество 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

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 деятельности.

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.

В Обществе для определения себестоимости каждого вида работ, услуг, продажи товаров применяются способ прямого счета – себестоимость продукции (работ, услуг) определяется на основе прямого учета расходов.

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.

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

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 расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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,
- невостребованные 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 невостребованным 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 невостребованными аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд, в том числе для локализации, ликвидации аварий и проведения аварийно-восстановительных работ.

Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Подтверждением являются прайс-листы торгующих организаций; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

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, Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, а также Методическим документом ООО «УК «РОСВОДОКАНАЛ» «Учетные принципы для целей бухгалтерского учета Группы компаний».

Положения настоящей политики вступают в силу с 01.01.2025 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, 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%.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

5.1. Доходы ООО «РВК-Омский район» в 2024, 2025 годах отсутствовали.

5.2. Общая величина управленческих расходов Общества в:

- 2023 году – (141) тыс.руб.,
- 2024 году – (46) тыс.руб.

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

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

Вид расхода	2025 год Сумма, тыс. руб.	2024 год Сумма, тыс. руб.
1	2	3
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	(67)	(46)
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)	(26)	0
Расходные материалы (картриджи, платы и т.д.) (сч.26)	(3)	0
Расходы по прочей операционной аренде (нелизинг) (сч.26)	(44)	0
Итого:	**(141)**	**(46)**

5.3. Убыток от продаж Общества за:

- 2025 год – (141) тыс. руб.,
- 2024 год – (46) тыс. руб.

5.4. Общий объем расходов от прочих видов деятельности Общества за:

- 2025 год - 205 тыс. руб., в т.ч. прочие расходы – 205 тыс. руб., проценты к уплате – 0 тыс. руб.

- 2024 год - 8 тыс. руб., в т.ч. прочие расходы – 8 тыс. руб., проценты к уплате – 0 тыс. руб.

Общий объем доходов от прочих видов деятельности Общества за 2025 и 2024 годы отсутствовал.

5.5 Убыток до налогообложения составил за:

- 2025 год – (244) тыс. руб.,
- 2024 год – (54) тыс. руб.

Величина убытка Общества, с учетом начисленного налога на прибыль и отражения отложенных налоговых активов и обязательств составила за:

- 2025 год – (209) тыс. руб.
- 2024 год – (39) тыс. руб.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЬЯХ БАЛАНСА

6.2 Запасы

Сумма запасов по состоянию на 31.12.2024 составляла 3 тыс. руб. Запасы по состоянию на 31.12.2025 отсутствовали.

6.3 Денежные средства (строка баланса 1250)

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производится 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 по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 год остатки на счетах отсутствовали:

6.5. Капитал и резервы (строка баланса 1310)

Уставный капитал Общества на 31.12.24 составлял 10 тыс. рублей и в течение 2025г. не изменялся.

Добавочный капитал и резервный капитал образованы не были.

6.6 Обязательства

Дебиторская задолженность на по строке 1230 баланса по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.24 отсутствовала.

Кредиторская задолженность по строке 1520 баланса составляет на:

- 31.12.2025 – 401 тыс. руб.
- 31.12.2024 – 144 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 кредиторской задолженности отражена в таблице:

Расшифровка строки баланса 1520	**Кредитор**	**Остаток на 31.12.2025 (тыс.руб)**	**Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб)**
1	2	3	4
Задолженность поставщикам и подрядчикам	ООО "РВК.Бизнес-Сервис" – договор оказания бухгалтерских услуг	220	138
Задолженность поставщикам и подрядчикам	Общество с ограниченной ответственностью "Компания"Тензор" ЭП СБИС	1	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	ИП Саенко А.Н.-договор аренды	148	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	ООО «РВК-Развитие» – оплата ЭП СБИС	31	5
	ИТОГО	**401**	**144**

6.8 Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Условный доход за 2025 год 35 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год 35 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2023 год сформированы из убытка текущего периода и убытка прошлых лет.

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

Условный доход за 2024 год 15 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год (строка 2412 ОФР) - 15 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2024 год сформированы:

- из убытка текущего периода и убытка прошлых лет – 9 тыс. руб.;
- пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль – 6 тыс. руб.

6.9 Учет кредитов и займов

Кредиты и займы в 2025г., 2024г. не выдавались и не были получены

6.10 Забалансовые счета

По состоянию на 31.12.2025 на забалансовом счете Общества 013 отражены неисключительные права на программные продукты стоимостью 26 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 – 013 счет сальдо не имел.

7. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1 Перечень аффилированных лиц Общества на 31.12.2025 г:

№ п/п	Полное и сокращенное наименование юридического лица Ф.И.О. физического лица	ОГРН юр.лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юрлица) ИНН физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1.	2.	3.
1.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684
3.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-АКТИВ» (ООО «РВК-АКТИВ»)	1197746754072
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (ООО «РВК-Инвест»)	1057749239580
5.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ» (ООО «РВК-КАПИТАЛ»)	1167746876758
6.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис»	1193668032128
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334
8.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800
9.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922
11.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973
12.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931
13.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919
14.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105
15.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952
16.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230
17.	Кузнецов Дмитрий Юрьевич	773472333517
18.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055
19.	Перфилов Александр Вячеславович	032307121424
20.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992
21.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664
22.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485
24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890
27.	Поташев Андрей Петрович	112101277241
28.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567
30.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200
31.	Полого Андрей Сергеевич	222103699865
32.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887
33.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891
34.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650

36.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353
43.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703
44.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Армавир» (ООО «РВК-Армавир»)	1217700209506
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700
57.	Захаров Николай Иванович	232103215528
58.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920
59.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249
60.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579
61.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649
62.	Макаров Станислав Олегович	591403979007
63.	Дедов Дмитрий Владимирович	366505149592
64.	Едигарев Павел Владимирович	434601283142
65.	Беляев Дмитрий Витальевич	434585990102
66.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540
67.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809
68.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253

69.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскводоканал»	1107017017568
70.	Общество с ограниченной ответственностью «Городские очистные сооружения»	1157017005650
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Томский расчетный центр»	1157017005815
72.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскгидропроект»	1197031053570
73.	Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецСтрой»	1137017005290
74.	Мажейкин Игорь Алексеевич	701701461530
75.	Брюханцев Евгений Сергеевич	701702216361
76.	Вагина Светлана Эдуардовна	701703659415
77.	Кармалов Александр Иванович	702402030304
78.	Мельников Василий Михайлович	701719222645
79.	Шейн Александр Константинович	270398343563
80.	АО «ОМСКОБЛВОДОПРОВОД»	1045553004430

7.2 Бенефициарные владельцы

По состоянию на 31.12.2025 года участником Общества с долей прямого владения 51% является ООО «РВК-РАЗВИТИЕ».

По результатам обращения Общества к ООО «РВК-РАЗВИТИЕ» по вопросу бенефициарных владельцев Общества получен ответ о том, что контролирующим лицом Общества является Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ИНН 5027116065) (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»), при этом на основании Федерального закона «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 доступ к сведениям об участниках ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» ограничен и не может быть предоставлен третьим лицам.

С учетом вышесказанного сообщаем, что в рамках предпринятых Обществом мер не имеется возможности установить сведения о лицах, являющихся бенефициарными владельцами Общества.

7.3. Операции со связанными сторонами

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами в 2025году

№	№ договора	Содержание договора	Задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2024	Сумма закупок, тыс.руб, в т.ч. НДС	Сумма оплаты, тыс.руб.	Задолженность (тыс.руб) на 31.12.2025
РВК. Бизнес-сервис						
1	Д.НД.РОР.А-051022-0001 от 05.10.2022	Услуги ОЦО	138	82	0	220
РВК-Развитие						
2	письмо №И.РОР-28032023-001 от 28.03.2023	Оплата за ЭП СБИС	5	0	0	5
3	письмо №И.РОР-16092025-01	Оплата за ЭП СБИС	0	26	0	26

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами в 2024 году

№	№ договора	Содержание договора	Задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2023	Сумма закупок, тыс.руб, в т.ч. НДС	Сумма оплаты, тыс.руб.	Задолженность (тыс.руб) на 31.12.2024
РВК. Бизнес-сервис						
1	Д.НД.РОР.А-051022-0001 от 05.10.2022	Услуги ОЦО	83	55	0	138
РВК-Развитие ООО						
2	письмо №И.РОР-28032023-001 от 28.03.2023	Оплата за ЭП СБИС	0	5	0	5

7.5. Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в:
2024 году – отсутствовали;
2023 году – отсутствовали;

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты способные оказать существенное влияние на оценку финансового состояния или результатов деятельности организации на момент составления годовой отчетности отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество ведет деятельность в одном географическом сегменте – г. Омск.

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

Поскольку в 2025 году ООО «РВК-Омский район» не осуществляло производственную деятельность, в области природопользования и охраны окружающей среды в 2025 году природоохранные мероприятия не проводились.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

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.

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых Обществом, но не использованных им кредитных линий отсутствуют;
- полученные Обществом поручительства третьих лиц для получения кредитов отсутствуют.

4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риски, связанные с макроэкономической ситуацией:

Согласно прогнозу Минэкономразвития на 2026 год и на плановый период 2027-2028 гг. нас жду 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. Вначале 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 %, развивающих 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 2025 г. 31 декабря 2024 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 судебно-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.

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества, направлена на получение прибыли в будущем, а именно заключение концессионного соглашения с собственниками имущества и оказание услуг, связанных с забором, очисткой и распределение воды пользователям. В текущем периоде основная деятельность не осуществлялась. По результатам финансового 2025 года получен убыток в сумме – (209) тыс.руб., за 2024 г. – убыток составил (39) тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет отрицательные чистые активы в сумме (296) тыс.руб. Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году осуществлялась за счет роста кредиторской задолженности. Получение прибыли и приведение чистых активов в соответствие зависят от будущих событий. Данные факты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

В 2026 году планируется осуществлять операции по поддержанию непрерывной деятельности, в т.ч. до момента начала основной производственной деятельности.

Генеральный директор Рычков А.В.