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

26.02.2026

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания»

1.2 Местонахождение и почтовый адрес:
121059, РФ, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, наб Бережковская, д.38, стр. 1, этаж 12, помещ 6.

1.3 Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:
Общество зарегистрировано 04.05.2021 года, присвоен основной государственный номер (ОГРН) 1217700214005

1.4 Идентификационный номер налогоплательщика:
ИНН 7730264496, КПП 773001001

1.5 Уставный капитал:
10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек и состоит из одной доли. Единственным участником ООО «5я ВКК», владеющим долей в размере 100 (сто) процентов уставного капитала является - Общество с ограниченной ответственностью Холдинговая компания «Региональные объединенные системы водоканал». Местонахождение: РФ, 121059, г. Москва, Бережковская наб., д.38, стр.1, помещ. 7, этаж 12, ОГРН: 1207700023684.
Высший орган управления Обществом – Общее собрание участников Общества.

1.6 Информация об аудиторе Общества:
ООО «Аудиторская группа «2К»
ОГРН 1027700322022
117246, г. Москва, Научный проезд, дом 17, эт. 9, пом. 9-30
Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфине России, ОРНЗ 11606074413

1.7 Виды осуществляемой деятельности:

- Забор, очистка и распределение воды
- Добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки
- Ремонт машин и оборудования
- Производство электроэнергии
- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
- Распределение электроэнергии
- Торговля электроэнергией
- Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
- Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
- Сбор и обработка сточных вод
- Сбор опасных отходов
- Обработка и утилизация опасных отходов
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- Строительство водных сооружений
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ

- и т.д.

1.8 Общество не имеет филиалов и представительств.

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 2025 год.
(Генеральный директор Общества)

Период	ФИО Генерального директора/лица, его замещающего	Основание
С 04.05.2023 по 26.11.2025 г.	Генеральный директор – Зубарев Роман Вячеславович	Решение ЕУ № 5/ВКК от 20.04.2023
С 27.11.2025 г. по настоящее время	Генеральный директор - Шейн Александр Константинович	Решение № 5/ВКК-08 от 26.11.2025

2. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИЯХ И РАЗРЕШЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет лицензий и разрешений.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учёт организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учёте, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя № Пр.5ВКК-28122024-01 от 28.12.2024 года, № Пр.5ВКК-27112025-01 от 27.11.2025 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Общим центром обслуживания на основании заключенного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используются учетная система 1С.8 «Управление производственным предприятием», посредством которой регистрируются все хозяйственные операции Общества, систематизируются в учетных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью и составления отчетности. Учет доходов по водоснабжению и водоотведению ведётся в отдельном программном обеспечении в натуральных и стоимостных показателях и ежемесячно выгружается в 1С.8 «Управление производственным предприятием».

Общество использует регистры бухгалтерского учета, предусмотренные корпоративным шаблоном, программным продуктом 1С.8 «Управление производственным предприятием». Общество имеет право вносить в такие регистры дополнительные реквизиты, а также изменять форму и расположение отдельных полей.

При наличии у Общества деятельности, связанной с исполнением Концессионного соглашения, Общество обеспечивает на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета на уровне аналитического учета ведение раздельного учета фактов хозяйственной жизни по видам деятельности, осуществляемым в соответствии с Концессионным соглашением, и фактов хозяйственной жизни по иным видам деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от правил бухгалтерского учета не допускалось и не применялось.

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**

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.

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), за исключением активов, которые можно отнести к объектам недвижимого имущества. Эти активы включаются в состав основных средств независимо от стоимости.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита (за исключением недвижимых объектов), 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».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), считается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются 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.

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.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация не начисляется по основным средствам:

- по мобилизационным мощностям, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд Общества;
- по земельным участкам и объектам природопользования.

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 основных средств.

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».

Срок полезного использования проверяется на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. (п. 37 ФСБУ 6/2020). Проверке подлежит срок полезного использования всех основных средств за исключением объектов основных средств, переданных Обществу собственником имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях. 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.

Объекты инженерной инфраструктуры, переданные Обществу собственником имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, признаются основными средствами, независимо от их стоимости, в том числе в случаях, если их остаточная стоимость на момент передачи не превышает 100 000 рублей без НДС.

Срок полезного использования по объектам основных средств в виде существенных затрат на проведение ремонта объектов признается равным межремонтному интервалу.

Объекты основных средств проверяются на обесценение на конец отчетного года. Порядок проведения проверки на обесценение закрепляется отдельным приказом по Обществу.

- **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.

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.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

При создании нематериального актива первоначальная стоимость НМА также включает:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ, суммы, уплаченные за правовую охрану РИД.

Первоначальная стоимость, созданных НМА внутри компании дополнительно состоит из:

- расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА;
- отчислений на социальные нужды;
- расходов на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и пр.;
- иных расходов, непосредственно связанных с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Капитализация расходов по созданию НМА прекращается в момент, когда актив готов к использованию.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Для ведения бухгалтерского учета НМА использовать счет 04 "Нематериальные активы".

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н не реже 1 раза в год.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

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

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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 проверяется 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**

Учет запасов, принадлежащих Обществу на правах собственности ведется на балансовых счетах рабочего Плана счетов в зависимости от их видов.

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

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по текущей рыночной стоимости.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

К фактическим затратам на приобретение (создание) запасов относятся затраты, поименованные в п.11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/ 2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н (ФСБУ 5/2019).

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.

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.

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».

- **Инвентаризация**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится обязательная инвентаризация 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 (с 01.04.2025).

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

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

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

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

- **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

СМР и работы по монтажу оборудования, выполненные подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете на основании акта (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) и других первичных документов, принятых от подрядной организации; при хозяйственном способе по фактически произведенным затратам на основании первичных учетных документов.

При хозяйственном способе учитывается заработная плата и отчисления в государственные внебюджетные фонды с заработной платы основных производственных рабочих, задействованных в сооружении/реконструкции объектов основных средств.

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 инвестиционной программы.

В стоимость объектов строительства/реконструкции включаются также иные затраты, непосредственно связанные со строительством/реконструкцией, в том числе услуги агента по поиску (выбору) подрядчика для выполнения СМР.

- **Учет государственной помощи**

Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете в качестве доходов на счете 91.01 "Прочие доходы", отражаются в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ №92н от 16.10.2000 года, Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического поступления.

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации в периоде признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются со счета учета целевого финансирования систематически по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое

финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты Общества.

Бюджетные средства на возмещение выпадающих доходов, возникающих в связи с установлением льготных тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, а также на тепловую энергию (мощность), теплоноситель отражаются в бухгалтерском учете на счете 90-1 «Выручка».

Средства, полученные от Концедента (плата Концедента) на финансирование расходов по созданию, реконструкции (модернизации) объектов, признаются Обществом целевым финансированием капитальных затрат в виде субсидии.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по субсидиям в целях недопущения превышения роста платы граждан за коммунальные услуги выше установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги учитывается в составе краткосрочной задолженности.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов в рамках дополнительного соглашения к Концессионному соглашению, по субсидиям в целях недопущения превышения роста платы граждан за коммунальные услуги выше установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги учитывается в составе краткосрочной задолженности.

- **Учет аренды имущества**

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.

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 "Права пользования активами" 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", устанавливается отдельным приказом по Обществу.

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.

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 соответствие 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- в случае получения статуса субъекта малого предпринимательства.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество относит аренду к операционной если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя.

Общество относит аренду к неоперационной (финансовой), если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи переходят к арендатору.

Стоимость обязательства по аренде равна приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Порядок определения ставки определяется отдельным приказом по Обществу.

- **<u>Оценочные обязательства</u>**

Признание оценочных обязательств Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

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 <u>оценочных обязательств на оплату отпусков</u> 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.

<u>Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год</u> 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:

- 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;
- представляется вероятным, что для урегулирования данного обязательства потребуется выбытие из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- 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 и ЖКХ 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.

При ведении раздельного учёта распределение доходов и расходов на соответствующие виды деятельности происходит на основании причинно-следственной связи финансово-хозяйственных операций с теми видами деятельности, с которыми они связаны.

В целях ведения раздельного учёта расходы, которые не могут быть прямо и однозначно отнесены к определённому виду деятельности, распределяются на осуществляемые виды деятельности на основе баз распределения, установленными Учетной политикой.

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 материальных ценностей.

Просроченная дебиторская задолженность, обязательства по которой не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией и иными способами, а также не погашена в сроки, установленные договором, признается сомнительным долгом.

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 целях создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

- неликвидные материальные запасы,
- невостребованные материальные запасы,
- материальные запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость.

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

К невостребованным относятся материальные запасы, которые не использовались и не предполагается использовать в хозяйственной деятельности. Материальные 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.

- **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, 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.

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 приводит к изменению более чем на 10% процентов статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет более 5%, либо влечет изменение статьи отчета о финансовых результатах более чем на 10 %.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР)

Доходы ООО «5я ВКК» без учета НДС от основных видов деятельности в 2025 году составили 179 757 тыс. руб., в т. ч. доходы от реализации услуг по водоснабжению – 121 619 тыс. руб. (67,66%), от реализации услуг по водоотведению - 58 138 тыс. руб. (32,34%).

Доходы ООО «5я ВКК» в 2024 году отсутствовали.

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

Вид деятельности	Сумма выручки, без НДС, 2025г. (тыс. руб.)	Сумма выручки, без НДС, 2024г. (тыс. руб.)	Изменения (2-3)
1	2	3	4

РУ - Водоотведение тариф 1	48 024	0	48 024
РУ - Питьевое водоснабжение тариф 1	75 956		75 956
Питьевое водоснабжение тариф 1	43 678	0	43 678
РУ-водоотведение негативное воздействие на сети	4 056		4 056
РУ - Водоотведение – плата за нарушение нормативов по составу сточных вод	6 058	0	6 058
РУ – Холодное водоснабжение (техническая вода)	1 985	0	1 985
Итого	**179 757**	**0**	**179 757**

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. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР)

Общая величина себестоимости услуг Общества в 2025 году составляет 63 273 тыс. руб.

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

Вид деятельности	Сумма затрат 2025г. (тыс. руб.)	Сумма затрат 2024г. (тыс. руб.)	Изменения (2-3)
1	2	3	4
РУ - Водоотведение тариф 1	41 477	0	41 477
РУ - Питьевое водоснабжение тариф 1	55 705	0	55 705
РУ-Холодной водоснабжение (техническая вода)	725	0	725
		0	
Итого	**97 907**	**0**	**97 907**

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

Расшифровка затрат на производство отражена в Приложении № 10.

5.3 Валовая прибыль (строка 2100 ОФР)

Валовая прибыль Общества за 2025 год – 81 850 тыс. руб..

5.4 Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

Общая величина управленческих расходов Общества в 2025 году – 14 606 тыс. руб., в 2024 году – 266 тыс. руб.

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

Вид деятельности	Сумма затрат, без НДС, 2025г. (тыс. руб.)	Сумма затрат, без НДС, 2024г. (тыс. руб.)	Изменения (2-3)
1	2	3	4
РУ - Водоотведение тариф 1	6 297	0	6 297
РУ - Питьевое водоснабжение тариф 1	8 065	0	8 065

Расходы по прочей операционной аренде (нелизинг) (сч.26)	39	152	-113
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	55	59	- 4
Аудит РСБУ (сч.26)	57	53	4
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)	26	2	24
Прочая	67	0	67
Итого	**14 606**	**266**	

Расшифровка затрат на производство отражена в Приложении №10

5.5 Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200 ОФР)

Величина прибыли от продаж за 2025 год – 67 244 тыс. руб. Убыток за 2024 год – 266 тыс. руб.

5.6 Доходы и расходы по прочим операциям

Общий объем доходов от прочих видов деятельности ООО «5я ВКК» за 2025 год 5 277 тыс. руб. Из них процентов к получению – 22 тыс. руб., прочие доходы – 5 255 тыс.руб.

Доходы от прочих видов деятельности ООО «5я ВКК» в 2024 году составили 1 тыс.руб (проценты к получению).

За 2024 год прочие доходы и расходы показаны ретроспективно. 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.

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

Вид дохода	2025 год Сумма, тыс. руб	2024 год Сумма, тыс. руб
Корректировка денежного обязательства перед концедентом	5 255	0
Прочие доходы	0	0
Итого:	**5 255**	0

Общий объем расходов по прочим видам деятельности за 2025 год – 5 955 тыс. руб. Из них проценты к уплате – 347 тыс. руб. и прочие расходы – 5 955 тыс.руб.

Общий объем расходов по прочим видам деятельности за 2024 год – 8 тыс. руб. Из них проценты к уплате – 0 тыс. руб. и прочие расходы – 8 тыс. руб

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

Вид расхода	2025 год	2024 год
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Налоги и сборы	5 700	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	4	0
Прочие расходы	251	8
Итого:	**5955**	**8**

5.7. Прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР)

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2025 год составила 66 219 тыс. руб., убыток за 2024 год – 273 тыс. руб.

5.8 Чистая прибыль (строка 2400 ОФР)

Чистая прибыль за 2025 год составила – 49 662 тыс. руб.

Величина убытка Общества составила за 2024 год – 175 тыс.руб.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЬЯХ БАЛАНСА.

6.1 Основные средства (строка баланса 11501, 11502)

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу (без НДС), за исключением активов, которые можно отнести к объектам недвижимого имущества. Эти активы включаются в состав основных средств независимо от стоимости 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 31.12.2025 года остаток основных средств составил 1 719 670 тыс.рублей по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 года основных средств нет.

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 4.

6.2. Право пользования активом (ППА)

По состоянию на 31.12.2025 ППА у Общества отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 ППА у Общества отсутствовали.

6.3. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы в Обществе отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальные активы отсутствовали.

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.

6.4 Вложения во внеоборотные активы.

По строке 11503 бухгалтерского баланса отражен остаток капитальных вложений на улучшение и восстановление основных средств, который составил на 31.12.2025 г. – 687 735 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб. Данные капитальные вложения в виде незавершенных объектов строительства были переданы по акту приема – передачи в рамках Концессионного соглашения от 28.11.2025 г.

Расшифровка остатков капитальных вложений на улучшение и восстановление основных средств по объектам отражена в Приложении 4.

6.5 Материально-производственные запасы (строка баланса 1210).

Остатки запасов по строке баланса 1210 отражены за исключением запасов, используемых для создания внеоборотных активов и составляют по состоянию на 31.12.2025 г. – 8701 руб., на 31.12.2024 г. – запасы отсутствовали

Расшифровка движения запасов данной строки баланса отражена в ***Приложении № 6.***

Запасы Общества оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 запасов, переданных в залог, не имеется. Невостребованные запасы в Обществе отсутствуют. Неликвидные запасы (материалы) отсутствуют. По состоянию на предыдущую отчетную дату 31.12.2024 материально – производственных запасов, переданных в залог, не имелось. Невостребованные и неликвидные запасы в Обществе отсутствовали.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 и в 2024 не создавался.

Списание стоимости запасов в производство осуществлялось по 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 с учетом их характеристик) определяется отдельно на каждом складе Общества.

6.6 Денежные средства.

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.

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов, который составил на отчетную дату 31.12.2025 г. – 1 376 514 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 16 тыс. руб.

Расшифровка денежных средств и эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 представлена в таблице:

Денежные средства	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)
Касса	0	0
Расчетные счета	1 376 514	16
Специальные счета в банке	0	0
Переводы в пути	0	0
ИТОГО	**1 376 514**	**16**

6.7 Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. И 31.12.2024 г. составляет 10 000 тыс. рублей и в течение отчетного периода не изменялся. В бухгалтерском балансе сумма Уставного капитала отражена по строке 1310.

Добавочный капитал и резервный капитал образованы не были.

6.8. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 финансовых вложений у Общества не имеется

6.9 Обязательства

Общая сумма дебиторской задолженности, отраженная в бухгалтерском балансе Общества (строка 11507 и 1230) по состоянию на 31.12.2025 г., составила 215 774 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса отражается Обществом за исключением дебиторской задолженности подрядчиков по строительству и реконструкции основных средств, которая учтена в составе внеоборотных активов по строке 11507.

По состоянию на 31.12.2025 г. величина дебиторской задолженности по строке 1230 составила

215774 тыс. руб.
Общая величина дебиторской задолженности без учета созданного резерва по сомнительным долгам составила 243 924 тыс. рублей. Задолженность поставщиков и подрядчиков составила 28 354 тыс. рублей, покупателей и заказчиков– 215 552 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. величина дебиторской задолженности по строке 1230 составила 8 тыс. руб.
Расшифровка дебиторской задолженности отражена в таблице:

Расшифровка строки баланса 1230	**Остаток на 31.12.2025 (тыс.руб)**	**Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб)**
1	3	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	215 552	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	204	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	18	0
Расчеты по налогам и сборам	0	8
ИТОГО	215 774	8

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 по строке 1230 баланса отражена в ***Приложение 7*.**

Общий объем кредиторской задолженности на 31.12.2025 составил 3 953 226 тыс. руб., в т. ч.:
Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты

- По расчетам субсидии на финансирование работ по программе реконструкции объектов 1 372 451 тыс. руб.
- По расчетам в рамках Концессионного соглашения 2 344 339 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность

- Краткосрочные кредиты и проценты 55 069 тыс. руб.
- Поставщикам и подрядчикам 28 397 тыс. руб.
- Покупателями и заказчиками 2 тыс. руб.
- В бюджет по налогам и сборам 56 083тыс. руб.
- Во внебюджетные фонды 10 433 тыс. руб.
- Сотрудникам по оплате труда 22 330 тыс. руб.
- Расчеты с Администрацией в рамках концессионных соглашений – 63 065 тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 057 тыс.руб.
-

Просроченная кредиторская задолженность составила 2 344 тыс. руб.

Общий объем кредиторской задолженности на 31.12.2024 составил 893 тыс. руб., в т. ч.:

Расшифровка строки баланса 1520	**Кредитор**	**Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб)**
1	2	3
Задолженность поставщикам и подрядчикам	ООО "РВК.Бизнес-Сервис" – договор оказания бухгалтерских услуг	98
	ООО "Компания "Тензор"- программное обеспечение	2

Прочие кредиторы	ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ" – договор аренды	627
	ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ" – оплата за аудит	166
	АО "АЛЬФА-БАНК" – комиссия банка	0
	ИТОГО	**893**

Кредиторская задолженность по бюджетному финансированию строительства и реконструкции объектов в рамках дополнительного соглашения к Концессионному соглашению, по субсидиям на возмещение части недополученных доходов учитывается в составе долгосрочной задолженности прочим кредиторам.

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 ***Приложение № 8***, в том числе просроченной кредиторской задолженности **.**

6.10 Расчеты по аренде

В составе основных средств на отдельном субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" учитываются объекты права пользования активом (далее ППА), сформированных по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
В течение 2025 года ППА не создавались. В течение 2024 года ППА не создавалось.

6.11 Налоги и платежи к уплате

Общая сумма налогов и платежей к уплате, сложившаяся по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. представлена в таблице:

Наименование	**Сальдо на 31.12.2025 (тыс. руб.)**		**Сальдо на 31.12.2024 (тыс. руб.)**	
	Дт	**Кт**	**Дт**	**Кт**
Налог на доходы физических лиц (68.01)	0	3 336	0	0
Налог на добавленную стоимость (68.02)	0	27 095	0	8
Налог на прибыль (68.04)	0	18 398	0	0
Налог на имущество (68.08)	0	5 700	0	0
Плата за пользование водными объектами (68.14)	0	1 500	0	0
Водный налог (68.17)	0	53	0	0
Итого	0	56 083	0	8

6.12 Учет расчетов по налогу на прибыль

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2025 год:
Отложенный налог на прибыль за 2025 год -1 841 тыс.руб.(строка 2412 ОФР)
Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2025 год в сумме 2 058 тыс.руб. (строка 1180 баланса) сформированы из показателей текущего периода .
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2025 год отсутствуют (строка 1420 баланса).

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2025 год: тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Возникло в отчетном периоде	Использовано в отчетном периоде	Остаток на конец отчетного периода
Убыток текущего периода	68	374	442	
Убытки прошлых лет	149	40	189	
Резерв по отпускам		1580		1580
Резерв по страховым взносам		473		473
Расходы будущих периодов		6	1	5
Итого	**217**	**2474**	**633**	**2058**

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

Отложенный налог на прибыль за 2024 год 98 тыс.руб

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2024 год сформированы из убытка текущего периода и убытка прошлых лет в сумме 217 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2024 год отсутствуют.

6.13 Оценочные и условные обязательства (строка 1540 баланса)

тыс.руб

Оценочные обязательства	2025 год	2024 год
Резервы по отпускам	6 319	0
Резервы по страховым взносам на отпуска	1 892	0
Итого	**8211**	0

В 2025 году резерв по судебным разбирательствам Обществом не создавался, т.к. не было судебных разбирательств, требующих его создания по условиям учетной политики.

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств отражена в ***Приложении №8 (Пояснениях 8.3).***

6.14 Учет кредитов и займов

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

Расшифровка обязательств по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2025г (строка 1410 и 1510 баланса) (руб.)

Наименование контрагента, № договора	Дата договора	Дата погашения кредита	Остаток на 31.12.2025	Общий лимит	Свободный лимит	Процентная ставка по договору	Назначение использования
1	2	3	4	5	6	7	8
АЛЬФА-БАНК АО Кредитное соглашение 0JYJ5L от 29.12.2025	29.12.2025	29.12.2026	55 000 000,00	250 000 000,00	195 000 000,00	-Не более 25% (Двадцать пять процентов) годовых -Не более ключевая ставка Банка России (переменная часть) + 8% (Восемь процентов) годовых (базовая часть)	Пополнение оборотных средств, погашение задолженности перед 3-ми лицами
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» Договор займа Д.УК.ФЭД-051225-	05.12.2025	29.12.2025	0,00	100 000 000,00	0,00	21,85%	отсутствует

0001 от 05.12.2025							
ГКР «ВЭБ.РФ» Кредитное соглашение №2025/1846	29.12.2025	21.12.2045	0,00	17 758 000 000,00	17 758 000 000,00	17,75%/Ключевая ставка ЦБ +4,85%	Инвестиционная Деятельность
ГКР «ВЭБ.РФ» Кредитное соглашение №2025/1847	29.12.2025	21.12.2035	0,00	600 000 000,00	600 000 000,00	17,50%/Ключевая ставка ЦБ +4,60%	Операционная деятельность

Проценты по кредитам в 2025 году учтены в составе прочих расходов

6.15 Забалансовые счета

В учете Общества на 31.12.2025 года имеются остатки по забалансовым счетам:

Сведения о наличии ценностей, учитываемых за балансом, тыс. руб.

Счет	Наименование	Остаток на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2025
013	Нематериальные активы, полученные в пользование	0	26		26

6.16 Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 финансовых вложений у Общества не имеется

7. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Сведения о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2025:

№ п/п	Полное и сокращенное наименование юридического лица Ф.И.О. физического лица	ОГРН юр.лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юр.лица) 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»)	1065027020420
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 «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334
9.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800
10.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922

12.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973
13.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931
14.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919
15.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105
16.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952
17.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230
18.	Кузнецов Дмитрий Юрьевич	773472333517
19.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055
20.	Перфилов Александр Вячеславович	032307121424
21.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992
22.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664
23.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124
24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061
27.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890
28.	Поташев Андрей Петрович	112101277241
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010
30.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567
31.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200
32.	Полюго Андрей Сергеевич	222103699865
33.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887
34.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891
35.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344
36.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650
37.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353
43.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235
44.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703
45.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Армавир» (ООО «РВК-Армавир»)	1217700209506
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619
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-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550
67.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809
68.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355
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

Связанной стороной для ООО «5я ВКК» 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 «5я ВКК»). Операций с ВЭБ РФ у ООО «5я ВКК» в 2025,2024 годах не было.

7.2. Сведения о связанных сторонах - бенефициарах Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

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.15 11/2008 ПБУ «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах в части сведений о бенефициарах Общества представлена в ограниченном объеме.

7.3 Информация о закупках у связанных сторон за 2024 и 2025 год

Приобретение оборудования, материалов, работ, услуг (с НДС):

в тыс. руб.

Наименование организации	2024 год	2025 год
ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ"	238	139
РВК.Бизнес-сервис	70	627

Кредиторская задолженность:

в тыс. руб.

Наименование организации	2024 год	2025 год
РВК.ЭКОСЕРВИС ООО	0	725

7.4 Основной управленческий персонал общества

№ п/п	Перечень должностей основного управленческого персонала в соответствии со штатным расписанием
1	Генеральный директор
2	Главный инженер
3	Директор по персоналу
4	Директор по безопасности и режиму
5	Коммерческий директор

Выплаты основного управленческого персонала, тыс. руб.

Виды выплат	2025г	2024 г
Краткосрочные выплаты	1 576	0
Начисленные налоги и сборы	475	0

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Требования для отражения информации по сегментам Общества – отсутствуют.

9. 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.

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31.12.2025 общество не имеет судебных разбирательств, в которых общество выступает истцом или ответчиком.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

В состав денежных потоков от текущей деятельности Общества (строка 4110) включены поступления от покупателей по договорам на продажу продукции, работ, услуг, заключенных с ООО «5-я ВКК», поступление от покупателей по договорам на подключение к сетям водоснабжения и водоотведения.

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

В состав денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4210) включены средства, полученные на финансирование расходов по созданию, реконструкции (модернизации) объектов в рамках Концессионного соглашения. Указанные средства направляются на выполнение инвестиционных программ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

12. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риски, связанные с макроэкономической ситуацией:

По оценкам аналитиков ЕАБР, мировая экономика в 2025–2027 гг. будет в среднем расти медленнее, чем в 2010-х гг. Рост глобального ВВП будут сдерживать негативные структурные факторы: замедление роста производительности труда на фоне роста зарплат, снижение эффективности распределения рабочей силы и конкурентоспособности, а также фрагментация мировой экономики и ослабление роли внешней торговли как драйвера экономического роста. В этих условиях рост ВВП США замедлится с 2,8% в 2024 г. до 1,6% в 2025 г. Экономическая активность еврозоны будет постепенно восстанавливаться на фоне снижения ставок, оживления промышленности после почти двухлетнего спада и сдержанного роста потребительской активности. Рост ВВП еврозоны составит 1,1% в 2025 г. после 0,7% в 2024 г. Темпы роста экономики Китая ускорятся до 5% в 2025 г. после 4,8% в 2024 г. вследствие широкомасштабных бюджетных стимулов и смягчения денежно-кредитных условий. Инфляция в США и еврозоне останется выше целевых уровней ФРС и ЕЦБ, что в совокупности с рисками ускорения роста цен потребует поддержания более высоких процентных ставок в развитых экономиках.

Поэтому Минэкономразвития РФ наряду с базовым подготовило консервативный вариант макропрогноза до 2027 года. В него заложены замедление роста мировой экономики, усиление санкций и негативные демографические тренды. Результатом такого сочетания факторов может стать

сценарий «переохлаждения» экономики в 2025-м. Ключевой внешний риск, по мнению Минэка, связан с более медленным, чем предполагалось ранее ростом мировой экономики. Этот фактор может негативно сказаться на спросе на традиционные товары российского экспорта и выразиться в снижении цен. Это, в свою очередь, создает риски для развития отраслей, ориентированных на экспорт, а также для бюджета. Главный внутренний риск — дефицит кадров на рынке труда. Консервативный сценарий предполагает более низкую рождаемость и при этом высокую смертность, а также меньший миграционный прирост по сравнению с базовым. В итоге предполагается более низкая численность занятых в экономике — в консервативной версии она не превышает 74,2 млн человек на прогнозный период.

Что касается прогнозных показателей, то на 2024 год в консервативной версии они не отличаются от базового варианта. В 2025 году рост ВВП в консервативном сценарии составит 1,7% (против 2,5% в базовом), в 2026-м — 1% (против 2,6%), в 2027-м — 2,6% (против 2,8%). Инфляция к концу 2025 года будет на уровне 3,7% по консервативному прогнозу (против 5,8% по базовому), в 2026-м — 4,4% (против 4%), в 2027-м — 5,4% (против 4%).

Минэконом также допускает, что перегрев, которым сейчас характеризуется состояние экономики России, в 2025-м сменится на противоположное явление — «переохлаждение». «В результате переохлаждения экономики в 2025 году инфляция может сложиться ниже цели Банка России и составить 3,7% (декабрь к декабрю). Это потребует реакции Банка России в виде резкого снижения ключевой ставки, что с учетом отложенного спроса может привести к повышенному росту цен в 2026–2027 годах и запустить новый цикл ужесточения денежно-кредитных условий. Дальнейшее ужесточение политики ЦБ или ее «несвоевременный возврат к смягчению» может негативно сказаться на инвестактивности, а также повлиять на расходы бюджета по накопленным обязательствам по субсидируемым кредитным программам. Базовый прогноз регулятора предусматривает постепенное смягчение политики: так, в 2025 году ставка ожидается в диапазоне 14–16%, в 2026-м — 10–11%, а в 2027 году она вернется в нейтральный диапазон 7,5–8,5%.

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. 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.

Генеральный директор
ООО «5Я ВКК» А.К. Шейн

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЯТАЯ ВОДНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ» * МОСКВА * 1177003214005