ООО «РВК-Орск»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «РВК-Орск»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Оренбургская область, город Орск, улица Крупской, № 15.

Фактический адрес Общества: 462431, Российская Федерация, Оренбургская область, город Орск, улица Крупской, № 15.

ИНН: 5614083960 КПП: 561401001

ОГРН: 1195658014485

Дата государственной регистрации Общества: *13 сентября 2019 года*

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2025 году – 469 чел.;

в 2024 году – 459 чел.;

в 2023 году – 494 чел.;

Органы управления Общества:

Участниками Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Развитие», доля которого составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, т.е. 100 % уставного капитала Общества;

Управляющая организация:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОРЕНБУРГ ВОДОКАНАЛ", ИНН 5610077370, ОГРН 1035605520334

Исполнительный директор Общества:

Тавокин Сергей Геннадьевич

Аудитор Общества:

Аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К», ИНН 7706193808, ОГРН 1027700322022, Адрес: 117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещ. 34/9, Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфине России, ОРНЗ 11606074413.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основные виды деятельности Общества:

- Услуги водоснабжения
- Услуги водоотведения

Виды деятельности Общества:

В 2025г. ООО «РВК-Орск» осуществлялись следующие основные виды деятельности:

производственная эксплуатация водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения потребителям;

организация и реализация экономически целесообразных, выгодных, надежных и эффективных систем водоснабжения и водоотведения различных потребителей ЖКХ и иных хозяйствующих субъектов;

осуществление строительно-монтажных, ремонтно-строительных работ по реконструкции, модернизации и сооружению новых объектов систем водоснабжения и водоотведения ВКХ муниципальных образований, сооружение энергетических объектов;

деятельность по контролю химического состава питьевой воды и сточных вод;

деятельность по контролю над бактериологическим составом питьевой воды, включая деятельность, связанную с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;

ремонтно-строительные, оформительские, пуско-наладочные и монтажно-эксплуатационные работы прочего оборудования;

прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Все осуществляемые виды деятельности соответствуют уставу Общества.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов.

ООО «РВК-Орск» реализует мероприятия инвестиционной программы:

1. По развитию системы водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Орск на 2021-2035 годы, утвержденную приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области от 11.12.2020 № 289-пр (в редакции приказов от 08.02.2021 № 30-пр, от 25.11.2022 № 311-пр, от 30.08.2023№ 200-пр, от 28.10.2024 № 1217-пр, от 24.12.2025 №2686-пр).

Раздел 2. Сведения о лицензиях и разрешениях

Сведения о лицензиях ООО «РВК-Орск»

Таблица 1

№	Наименование	Наименование разрешительного документа (серия, номер, дата выдачи)	Срок окончания действия лицензии	Орган
1.	Лицензия на разведку и добычу подземных вод п Водстроевское месторождение	ОРБ 038772 ВЭ От 26.11.2025	05.10.2048	МПР Оренбургской области
2.	Лицензия на геологическое изучение, разведку и добычу подземных вод п.Джанаталап г.Орска	ОРБ 023822 ВР От 07.05.2024	07.05.54 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА
3.	Лицензия на разведку и добычу подземных вод Крыловское месторождение	ОРБ 038770 ВЭ От 26.11.2025	13.07.2048	МПР Оренбургской области
4.	Лицензия на разведку и добычу подземных вод п. Мостостроевское месторождение	ОРБ 038769 ВЭ От 26.11.2025	13.07.2048	МПР Оренбургской области
5.	Лицензия на разведку и добычу подземных вод п. Оринское месторождение	ОРБ 038768 ВЭ От 26.11.2025	25.12.2048	МПР Оренбургской области
6.	Лицензия для геологического изучения с целью поисков и оценки подземных вод и их добычи для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п. Мирный г.Орска	ОРБ 06038 ВП От 10.09.2021	15.10.25 г. Продлена до 15.10.2028	МПР Оренбургской области
7.	Лицензия на разведку и добычу подземных вод п. Тукайское месторождение	ОРБ 038771 ВЭ От 26.11.2025	25.12.2048	МПР Оренбургской области

8.	Лицензия на геологическое изучение, разведку и добычу подземных вод п. Ударник г.Орска	ОРБ 024436 ВР от 29.05.2024	29.05.2054 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА
9.	Лицензия для добычи подземных вод используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п.Урпия г.Орска	ОРБ 06037 ВЭ от 10.09.2021	15.10.38 г.	МПР Оренбургской области
10	Лицензия для добычи подземных вод используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п.Строитель г.Орска	ОРБ 06040 ВЭ от 10.09.2021	30.09.43 г.	МПР Оренбургской области
11.	Лицензия для добычи подземных вод используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения Орское месторождение п.в. (Кумакский водозабор)	ОРБ 03377 ВЭ от 15.10.2021	07.09.43 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА
12.	Лицензия для добычи подземных вод используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п.Круторожино	ОРБ 03376 ВЭ от 15.10.2021	19.09.43 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА
13.	Лицензия для геологического изучения с целью поисков и оценки подземных вод и их добычи для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения г.Орска (район второго участка)	ОРБ 03379 ВР от 15.10.2021	20.02.44 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА
14.	Лицензия для геологического изучения с целью поисков и оценки подземных вод и их добычи для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п. Степной г.Орска	ОРБ 03380 ВР от 15.10.2021	20.02.44 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА
15.	Лицензия для геологического изучения с целью поисков и оценки подземных вод и их добычи для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п. Старая Биофабрика и Новая Биофабрика г.Орска	ОРБ 03378 ВР от 15.10.2021	20.02.44 г.	ПРИВОЛЖСКНЕДРА

Раздел 3. Сведения об организации бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. 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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказами от 28.12.2024г. № Пр.ОР-28122024-04 Об утверждении Положения об Учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год, и приказом Пр.ОР-29122023-12 от 29.12.2023г. Об утверждении Положения об Учетной политики для целей налогового учета Общества на 2025 год.

Бухгалтерский и налоговый учёт в обществе осуществляется ООО «РВК.Бизнес-сервис», в соответствии с договором возмездного оказания услуг №Д.ТД.ОР.ФЭД-230123-0001/Д.НД.БС.ОЭ-260123-0003 от 26.01.2023г.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8 УПП.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля в течение отчётного периода, за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несёт Руководство Общества – в лице исполнительного директора с ответственностью за организацию ведение бухгалтерского и налогового учёта и отчётности в Обществе, первой подписи финансовых и первичных документов.

Раздел 4. Основные элементы учетной политики

4.1. Основные положения учетной политики

Обязанности по ведению бухгалтерского учёта в части отражения расчётов с покупателями по договорам водоснабжения и водоотведения (далее - ВиВ), осуществление сверки расчётов с контрагентами, проведение инвентаризация задолженности за услуги ВиВ, начисление и восстановление резервов по сомнительным долгам по потребителям услуг ВиВ согласно принятой учётной политике, списание задолженности по сроку исковой давности и обеспечение этих операций первичными документами согласно действующих стандартов бухгалтерского учёта и налогового законодательства закреплены за коммерческой дирекцией.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов России №157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим полный перечень синтетических и аналитических счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет по всем счетам бухгалтерского учета ведется в соответствии с указанным выше Рабочим планом счетов. Аналитические данные бухгалтерского учета должны быть тождественны оборотам и остаткам по синтетическим счетам учета на первое число каждого месяца, а также показателям бухгалтерской отчетности.

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.

Общество организовывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни путем разработки, утверждения и исполнения соответствующих положений, регламентов.

4.2. 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).

Для имущества, полученного по договору концессии, стоимостной лимит не устанавливается.

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.

За инвентарными объектами основных средств, полученными от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, сохранять инвентарные номера собственника.

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

Имущество, полученное по концессионному соглашению, учитывается по остаточной стоимости, сложившейся у собственника имущества на дату передачи основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Переоценка основных средств по рыночной стоимости не осуществляется.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования этого имущества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании:

- технических условий их эксплуатации;
- рекомендаций изготовителя.

В случае приобретения объектов основных средств бывших в эксплуатации срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации основного средства у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования данного основного средства у собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства на основании рекомендаций специалистов технических служб с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных на условиях выкупного лизинга и учитываемых на балансе лизингополучателя должен определяться исходя из сроков действия договоров лизинга в тех случаях, когда организация предполагает вернуть предмет аренды арендодателю. Если же арендатор собирается выкупить предмет аренды и тем более если это заранее оговорено условиями договора, то срок полезного использования такого объекта устанавливается из условий эксплуатации данного объекта.

При отсутствии возможности определить срок полезного использования на основании технической документации и рекомендаций изготовителя, а также по объектам основных средств, ранее использованных в другой организации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных ремонтов.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Срок полезного использования проверять 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. Срок полезного использования объектов основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, устанавливать равным сроку полезного использования по таким объектам, установленному у собственника, уменьшенному на срок их эксплуатации.

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

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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

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».

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены.

Все доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится, если иное не предусмотрено законодательством РФ, принятого после утверждения данного приказа об учетной политики.

Информация о стоимости незавершенного строительства и оборудования к установке раскрываются в составе группы статей «Основные средства».

4.3. 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.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) используется счет 10 «Материалы».

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов по принятым в организации учетным ценам. В качестве учетных принимается цена, согласованная в договоре на поставку материально-производственных запасов. В случае отсутствия таковой, в качестве учетной принимается последняя цена приобретения материальных запасов по данной группе.

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).

К фактическим затратам на приобретение (создание) запасов относятся затраты, поименованные п.11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/ 2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н (ФСБУ5/2019).

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.

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

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

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.

Оценка незавершенного производства не осуществляется ввиду его отсутствия.

4.4. Инвентаризация

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", с учетом Методических указаний 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).

Инвентаризация запасов, основных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, прочих активов и обязательств проведена за 2025 год в соответствии с приказами Пр.ОР-24122025-02 от 24.12.2025г.

4.5. 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.

К капитальным вложениям относятся затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Учет затрат по строительству объектов

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

4.6. 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.

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, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, 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.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Организация 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.

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

4.7. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

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;
- На оценочные обязательства в случае неблагоприятного ожидания исхода судебного разбирательства;
- На создание капитальных вложений в объекты строительства (реконструкции);
- 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.

Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты при уходе в очередной отпуск, при увольнении. Обязательство возникает по мере того, как работники отработают очередной отчетный период, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользуемые отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

а) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;

б) обязанность может быть надежно оценена.

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.

Оценка должна включать в себя, как минимум, следующую информацию:

– описание предмета потенциального обязательства;

– контрагент, в отношении которого может появиться обязательство (при этом таких контрагентов по одному обязательству может быть более одного);

– стоимостная оценка потенциального оттока экономических выгод с указанием компонентов данной оценки (например, в случае судебного иска, суммы основного долга, неустойки, судебных издержек);

– оценка риска потенциального оттока экономических выгод - в процентах или в терминах «низкая» (менее 5%) / «средняя» (от 5% до 50%) / «высокая» (выше 50%) вероятность

– статус обязательства (например, вынесено решение судом первой инстанции, дело находится в апелляционной инстанции);

– известная на момент оценки информация о будущих событиях, относящихся к данному обязательству (например, дата назначенного судебного разбирательства).

Резерв создается, только если обязательства возникают из прошлых событий. Если в результате принятия нового законодательного акта Общество корректирует свои будущие действия и понесёт дополнительные расходы в будущем, резервы под такие расходы не создаются.

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.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала;

в) если величина оценочного обязательства определяется исходя из наличия одного значения, то в качестве такой величины принимается произведение данного значения на его вероятность.

В целях признания оценочного обязательства на создание капитальных вложений в объекты строительства (реконструкции) признаются:

- предполагаемые расходы по работам, предусмотренные проектом, сметой, которые в силу технологических особенностей, сезонного характера нельзя выполнить к моменту ввода объекта в эксплуатацию;

- предполагаемые расходы на кадастровые работы, связанные с приобретением(созданием), изменением объекта недвижимости, проведение которых вызвано необходимостью зарегистрировать право собственности на недвижимость, зарегистрировать изменения объекта и которые не завершены на конец отчетного периода, в котором приобретен (построен) объект недвижимости, закончена реконструкция (модернизация, достройка);

- предполагаемые расходы на госпошлину, если на дату принятия к учету объекта недвижимости в составе ОС не поданы документы на государственную регистрацию.

Оценочное обязательство по капитальным вложениям в объекты строительства (реконструкции) признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена

Размер оценочного обязательства по капитальным вложениям в объекты строительства (реконструкции) определяется на основании сметы, проекта и оценки соответствующих специалистов Общества о размере предполагаемых затрат в связи с исполнением обязательств Общества (п. 16 ПБУ 8/2010).

4.8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

а) государственные и муниципальные ценные бумаги;

б) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

в) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

г) предоставленные другим организациям займы;

д) депозитные вклады в кредитных организациях;

е) вклады организации - товарища по договору простого товарищества;

ж) и прочее.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленных другим организациям займах используется счет 58 "Финансовые вложения".

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения; обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Критерии для оценки приведены в таблице 2.

Признаки обесценения финансовых вложений

Таблица 2

Вид финансовых вложений	Признаки обесценения финансовых вложений

Займы, предоставленные другим организациям	1.1 Задолженность по займу не погашена в сроки, установленные договором, и просрочка составляет более 12 месяцев. 1.2. Чистые активы организации-заёмщика на протяжении трёх лет (включая текущий год) имеют отрицательную динамику. 1.3. Заёмщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление. 1.4. Начата процедура ликвидации организации-заёмщика.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;	2.1. Чистые активы организации на протяжении трёх лет (включая текущий год) имеет отрицательную динамику 2.2. Организация объявлена банкротом или по отношению к ней введено внешнее управление. 2.3. Начата процедура ликвидации организации.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчётная стоимость финансовых вложений определяется по следующей формуле: $$EC = (PD + ADI)\frac{NAB}{NALR},$$

где PD - суммы основного долга на отчётную дату по предоставленному займу;

ADI - сумма долга по начисленным к получению процентам;

NAB - чистые активы организации-заёмщика, определённые на последнюю отчётную дату промежуточной отчётности;

NALR - чистые активы, рассчитанные на последнюю отчётную дату до предоставления заёмных средств.

При выявлении фактов обесценения вследствие ликвидации и банкротства заёмщика EC = 0

При проверке на обесценение финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал юридических лиц под расчетной стоимостью доли в уставном (складочном) капитале юридического лица понимать действительную стоимость доли участника, которая рассчитывается исходя из стоимости чистых активов юридического лица, приходящейся на долю участника в уставном (складочном) капитале, и может быть им получена при выходе из состава участников юридического лица. Расчетная величина определяется по состоянию на конец каждого отчетного периода (года). Признаком устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал юридического лица будет являться снижение их расчетной стоимости в текущем отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом более чем на 50 процентов при условии, что на конец каждого отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.9. Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вклада

участников п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Признание доходов производится в соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, по методу начисления.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

В соответствии с Федеральным законом от 7 декабря 2011 г. N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Приказом Минстроя России от 29.07.2022 N 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.

К доходам по тарифной деятельности относятся доходы по основным видам деятельности, в рамках которых расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), подлежащим государственному регулированию (далее – тарифные виды деятельности).

Обществом осуществляются следующие тарифные виды деятельности:

- питьевое водоснабжение;
- водоотведение;
- транспортировка сточных вод.

К доходам по инвестиционному типу деятельности относятся доходы по видам деятельности, денежные средства от получения которых Общество обязано направить на финансирование инвестиционных мероприятий, в том числе в рамках, которых расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), подлежащим государственному регулированию (далее - инвестиционная деятельность).

Обществом осуществляются следующие инвестиционные виды деятельности:

- подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения, далее подключение к системе водоснабжения;
- подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения, далее подключение к системе водоотведения;
- инвестиционная составляющая в тарифе на питьевое водоснабжение;
- инвестиционная составляющая в тарифе на водоотведение.
- инвестиционная составляющая в тарифе на транспортировку сточных вод.

К доходам по целевой деятельности относятся доходы по видам деятельности, средства от получения, которых в соответствии с законодательством используются

целевым образом в качестве источников финансирования соответствующих мероприятий (программ).

К целевым видам деятельности, осуществляемым Обществом относятся:

- Водоотведение – негативное воздействие на сети;
- Водоотведение – плата за нарушение нормативов по составу сточных вод.

Доходы, получаемые Обществом от оказания услуг, выполнения работ, продаже товаров, не указанные выше, относятся к прочей и внереализационной деятельности, осуществляемой Обществом.

Учет доходов по обычным видам деятельности, к которым в том числе относятся регулируемые (тарифные) виды деятельности, осуществляется на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» с применением для целей обеспечения раздельного учета по видам деятельности субконто «Номенклатурные группы».

Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы» с применением для целей обеспечения раздельного учета по видам деятельности субконто «Номенклатурные группы».

4.10. Учет расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

1. расходы по обычным видам деятельности;
2. прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы» с применением субконто «Номенклатурные группы», 25 «Общепроизводственные расходы» (без применения субконто «Номенклатурные группы»). Применяемые для каждого подразделения счета учета и номенклатурные группы утверждаются отдельным приказом по Обществу.

Общество выделяет расходы на Сбытовой передел на отдельной распределяемой номенклатурной группе «Сбытовая деятельность» на счете 20 и счете 26. В конце месяца данная номенклатурная группа на счете 20 распределяется на номенклатурные группы раздельного учета пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Управленческие расходы в полной сумме признаются расходами отчетного периода.

Учет прочих расходов осуществляется на счете 91.02 «Прочие расходы» с применением для целей обеспечения раздельного учета по видам деятельности субконто «Номенклатурные группы».

4.11. Кредиты и займы, затраты на их обслуживание

Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной и просроченной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в соответствии с действующим законодательством.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в текущие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются организацией-заемщиком обособленно от номинальной стоимости обязательства как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа, в соответствии с п.16 ПБУ 15/2008.

4.12. Учет резервов

В соответствии с ПБУ «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Министерства Финансов от 29.07.1998г. №34н), ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н) общество формирует резервы:

по сомнительным долгам;

под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам

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.

Срок возникновения просроченной задолженности должен быть установлен исходя из конкретных обстоятельств ее возникновения и путем оценки первичных документов (договоров, актов приемки-передачи товаров (работ, услуг), счетов-фактур, платежных документов и других документов). Срок возникновения и сумма задолженности определяется по каждому договору в отдельности или документу расчета, если обязательства не оформлены договором и устанавливается в календарных или банковских днях.

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.

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 не начисляется в отношении дебиторской задолженности компаний, входящих в Группу компаний УК «РОСВОДОКАНАЛ».

Базой для начисления резерва по сомнительным долгам является дебиторская задолженность, распределенная по периодам просрочки, включая текущую непросроченную дебиторскую задолженность. Возрастная структура по периодам просрочки определяется с учетом отсрочки платежа, предусмотренной условиями договора.

К базе применяется процент обесценения. При этом расчет процента обесценения дебиторской задолженности производится в следующей детализации:

- Вид контрагента;

- Вид дебиторской задолженности;
- Возрастная структура по срокам просрочки;
- Критерий дебиторской задолженности.

Расчет резерва по сомнительным долгам по Авансам выданным

Задолженность по авансам выданным, являющаяся невозмещаемой, подлежит резервированию на полную сумму.

В остальных случаях задолженность подлежит резервированию на основании принятых процентов резервирования по срокам просрочки.

Порядок начисления резерва под снижение материальных ценностей

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

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 материальных ценностей устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

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

Чистая стоимостью 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.

Для создания резерва проводится анализ по каждой единице запасов, принятой к учету, по которым отсутствовало движение за период больше года (12 месяцев)

Если стоимость (по данным бухгалтерского учета) выявленных неликвидных и невостребованных материалов не превышает 3 000 000 (трех миллионов) рублей, то резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При выявлении неликвидных и невостребованных запасов на сумму более 3 000 000 (трех миллионов) рублей рассчитываются суммы обесценения запасов на отчетную дату в соответствии со следующей методикой.

По объектам запасов, находящимся без движения больше года:

- По неликвидным и невостребованным запасам, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде – резерв создается в сумме превышения балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи;
- По неликвидным и невостребованным запасам, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации – резерв создается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов.

Корректировка резерва производится на каждую отчетную дату. Для этого Отделом управления системой снабжения предоставляется информация об изменениях рыночной цены запасов Общества. При повышении рыночной стоимости запасов, по которым ранее был создан резерв, производится корректировка начисленных сумм резерва.

В активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом суммы начисленного резерва.

4.13. Основные элементы учётной политики для целей налогового учёта

Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению (абз.7 п.2 ст.286 НК РФ). При этом исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ (услуг);
- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ
- расходы на оплату труда и страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по средней себестоимости.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, связанные с производством и реализацией, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. АИ признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признается имущество, полученное Обществом от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг, которое подлежит амортизации у Общества в течение срока действия инвестиционного соглашения (договора) в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

АИ также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Для целей расчета сумм амортизации применяется порядок, установленный ст. 259.1 НК РФ.

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации,

технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Общество не формирует резервы для целей исчисления налога на прибыль.

Проценты начисляются по долговому обязательству любого вида в соответствии со ст. 269 НК РФ.

4.14. Расчеты по аренде

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

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

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

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".

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.

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

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

Величина начисляемых процентов определяется с учетом 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.

При передаче имущества в аренду Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Общество относит аренду к операционной если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя. Это может подтверждаться, в частности, любым из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- предмет аренды - объект, имеющий неограниченный срок использования, потребительские свойства которого с течением времени не изменяются (например, земельные участки и объекты природопользования);

- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

- Общество относит аренду к неоперационной (финансовой), если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи переходят к арендатору. Это может подтверждаться, в частности, любым из следующих обстоятельств:

- договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, либо арендатор имеет право на его покупку по цене, значительно ниже его справедливой стоимости;

- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату заключения договора сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- только арендатор имеет возможность использовать предмет аренды без существенных изменений;

- арендатор имеет право продлить срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при ее наличии).

Переход на учет по правилам ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором является арендодателем, Общество осуществляет ретроспективно.

4.15. Расчеты по концессионной плате

Обществом (в данном пункте далее – Концессионер заключено концессионное соглашение.

В соответствии с Концессионным соглашением Концессионер обязуется за свой счет обеспечить проектирование, создание, реконструкцию (модернизацию) и ввод в эксплуатацию имущества, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать Концеденту. Осуществлять холодное водоснабжение и водоотведение, включая забор воды и водоподготовку, очистку сточных вод, с использованием объекта соглашения, а Концедент обязуется предоставить Концессионеру право владения и пользования объектом соглашения для осуществления указанной деятельности.

В соответствии с Концессионным соглашением концессионная плата не взимается.

4.16. Учет по договорам подряда долгосрочного характера

В отношении договоров строительного подряда, где Общество выступает в качестве подрядчика, либо субподрядчика, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, и не предусмотрена поэтапная сдача работ, применяются правила учета ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Под договорами подряда (субподряда) также понимаются договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по

восстановлению зданий, сооружений, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды.

Общество признает выручку и расходы по таким договорам способом «по мере готовности», выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и отражается с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Общество определяет степень завершенности работ на отчетную дату (конец отчетного года) по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору («по доле понесенных расходов»). Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

По мере сдачи работ заказчику и подписания актов выполненных работ Общество отражает их стоимость по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

4.17. Учёт государственной помощи

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 получения.

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.

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:

Дт 51 Кт 76.09 - отражено поступление средств целевого финансирования

Дт 76.09 Кт 86 - отражена кредиторская задолженность на счете учета целевого финансирования

Дт 86 Кт 91.01 - списаны средства целевого финансирования в периоде признания расходов на счет учета «Прочие доходы».

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются со счета учета целевого финансирования 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 организации:

Дт 51 Кт 76.09 – получены субсидии из бюджета

Дт 76.09 Кт 86– признаны в учете суммы полученных субсидий

Дт 01 Кт 08 – осуществлен ввод в эксплуатацию объекта, финансируемого за счет субсидий

Дт 86 Кт 98 - в связи с вводом объекта в эксплуатацию отражено целевое использование бюджетных средств

Дт 20,23,26 Кт 02 – ежемесячно отражается начисление амортизации по объекту, созданному за счет целевого финансирования

Дт 98 Кт 91.01 - отражение дохода по мере начисления амортизации

Поступление субсидий, предоставленных населению, как мера социальной поддержки граждан в целях недопущения превышения роста платы граждан за коммунальные услуги выше установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги отражается в бухгалтерском учете Общества проводками:

Дт 51 Кт 86 – отражено поступление субсидии

Дт 86 Кт 76.09 – отражена кредиторская задолженность в бюджет

Дт 76.09 Кт 62.01 – уменьшена дебиторская задолженность контрагентов за счет бюджетных средств

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 90.01 «Выручка».

В бухгалтерском учете отражаются проводками:

Дт 51 Кт 76.06 (отражено поступление средств на финансирование выпадающих (недополученных) доходов);

Дт 76.06 Кт 90.01 (отражена недополученная часть выручки от реализации товаров (работ, услуг) в сумме задолженности бюджета).

4.18 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В 2025 году внесены изменения по тексту учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н, а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом 13.01.2023 №4н:

- в порядок составления промежуточной бухгалтерской отчетности;
- перечень и порядок формирования приложений к бухгалтерской отчетности;
- в порядок и сроки проведения инвентаризации.

В 2024 году внесены изменения в раздел об учете нематериальных активов в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Изменения в бухгалтерском учете и отчетности в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены с применением альтернативного подхода без корректировки балансовой стоимости НМА на начало 2024 года:

- балансовая стоимость объектов, которые перестают признаваться НМА, списывается с учета на нераспределенную прибыль;
- балансовая стоимость переклассифицированных объектов в НМА признается их первоначальной стоимостью;
- изменение элементов амортизации осуществляется перспективно.

Внесены изменения в раздел об учете капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. с учетом изменений, вступающих в действие с отчетности за 2024 год (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

В 2023 году изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства не вносились.

Раздел 5. Раскрытие информации о показателях отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Доходы ООО «РВК-Орск» без учета НДС в 2025 году составили 1 155 322 тыс. руб, в т.ч. доходы по водоснабжению – 529 370 тыс. руб., доходы по водоотведению –

482 541 тыс. руб., в 2024 году составили 1 156 077 тыс. руб, в т.ч. доходы по водоснабжению – 461 706 тыс. руб., доходы по водоотведению – 409 660 тыс. руб.

Расшифровка выручки в разрезе видов деятельности стр.2110 «Выручка» «Отчета о финансовых результатах»,

Таблица 3 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	1 155 322	1 156 077
в том числе:		
РУ - Питьевое водоснабжение тариф 1	529 370	461 706
РУ - Водоотведение тариф 2	318 081	266 495
РУ - Водоотведение тариф 1	164 461	143 165
РУ - Водоотведение- плата за нарушение нормативов по составу сточных вод	65 907	95 699
РУ - Водоотведение - негативное воздействие на сети	68 954	50 549
РУ - Водоотведение - плата за подключение тариф 1 (ИП 1)	1 627	120 269
РУ - Водоснабжение - плата за подключение тариф 1 (ИП 1)	1 018	10 935
РУ - Прочая и внереализационная деятельность	5 400	7 259
Выручка от реализации товаров	504	-

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 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг и управленческие расходы

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности стр. 2120 «Себестоимость продаж» «Отчета о финансовых результатах»,

Таблица 4 тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	(793 758)	(627 681)
в том числе:		
РУ - Питьевое водоснабжение тариф 1	(437 317)	(345 816)
РУ - Водоотведение тариф 2	(194 364)	(108 080)
РУ - Водоотведение тариф 1	(146 881)	(162 837)
РУ - Водоотведение- плата за нарушение нормативов по составу сточных вод	(4 269)	-
РУ - Водоотведение - негативное воздействие на сети	(9 258)	(9 868)
РУ - Прочая и внереализационная деятельность	(1 375)	(1 080)
Выручка от реализации товаров	(294)	-

Расшифровка управленческих расходов в разрезе видов деятельности стр. 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах»,

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы всего:	(198 656)	(168 508)
в том числе:		
РУ - Питьевое водоснабжение тариф 1	(72 994)	(63 878)
РУ - Водоотведение тариф 2	(62 345)	(55 553)
РУ - Водоотведение тариф 1	(60 182)	(43 723)
РУ - Водоотведение - негативное воздействие на сети	-	-
РУ - Прочая и внереализационная деятельность	(2 971)	(5354)
Выручка от реализации товаров	(164)	-

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

Расшифровка Затрат на производство в разрезе элементов затрат приведена в Приложении №10.

Валовая прибыль за период:
с 01.01.2024г по 31.12.2024г –528 396 тыс. руб.,
с 01.01.2025г по 31.12.2025г –361 564 тыс. руб.,

Прибыль от продаж за период:
с 01.01.2024г по 31.12.2024г –359 888 тыс. руб.
с 01.01.2025г по 31.12.2025г –162 908 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

Общий объем доходов от прочих видов деятельности Общества за 2025 год –130 074 тыс. рублей, в т.ч. прочие доходы – 127 164 тыс. руб., проценты к получению –2 910 тыс. руб.

Общий объем доходов от прочих видов деятельности Общества за 2024 год –50 770 тыс. рублей, в т.ч. прочие доходы – 45 370 тыс. руб., проценты к получению – 5 400 тыс. руб.

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

Таблица 6 тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы, всего	**127 164**	**45 370**
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	1 779	801
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	443	195
Прочие внереализационные доходы (расходы)	117 143	37 687
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7 624	6 526
Прибыль (убыток) прошлых лет		
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	175	161

Общий объем расходов от прочих видов деятельности Общества за 2025 год – (180 528) тыс. рублей, в т.ч. прочие расходы – (144 790) тыс. руб., проценты к уплате – (35 738) тыс. руб.

Общий объем расходов от прочих видов деятельности Общества за 2024 год – (219 858) тыс. рублей, в т.ч. прочие расходы – (195 631) тыс. руб., проценты к уплате – (24 227) тыс. руб.

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

Таблица 7 тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы, всего	**(144 790)**	**(195 631)**
Возмещение убытков к получению (уплате)	(5 136)	(7 579)
Налоги и сборы	(17 589)	(28 606)
Отчисления в оценочные резервы	(44 298)	(131 801)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(55 123)	(21 119)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(22 644)	(6 526)

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 112 454 тыс.руб., за 2024 год составила 190 800 тыс.руб.

Начисленный налог на прибыль за 2025 год составил 0 тыс. руб., за 2024 год составил 12 830 тыс. руб.

Величина чистой прибыли (убытка) Общества, с учетом начисленного налога на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год составила 119 662 тыс.руб., за 2024 год составила 203 630 тыс.руб.

5.4 Сведения о ретроспективном пересчете ОФР

В 2025г. в связи с исправлением существенной ошибки за 2024 год в Отчет о финансовых результатах за 2024 год внесены изменения: отражена корректировка реализации за 2024г. к уменьшению по плате за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод. Уменьшение доходов от реализации отражено ретроспективно в ОФР за 2024 год на сумму 127 516 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20% 21 252,6 тыс.руб). Сумма текущего налога на прибыль скорректирована на 21 252,6 тыс.руб.

В Отчет о финансовых результатах за 2025 год внесены изменения: уменьшены убытки прошлых лет на сумму корректировки реализации за 2024г. к уменьшению по плате за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод на сумму 127 516 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20% 21 252,6 тыс.руб).

Изменение отчета о финансовых результатах в связи с исправлением существенной ошибки за 2024 -2025 гг., в тыс.руб.

Таблица 13

Наименование показателя	Код	за 2024год			Комментарии
		До изменений	После изменений	Отклонение	
Выручка	2110	1 262 340	1 156 077	(106 263)	Корректировка реализации
Себестоимость продаж	2120	(627 681)	(627 681)	0	
Валовая прибыль (убыток)	2100	634 659	528 396	(106 263)	
Управленческие расходы	2220	(168 508)	(168 508)	0	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	466 151	359 888	(106 263)	
Прочие расходы	2350	(195 631)	(195 631)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	297 063	190 800	(106 263)	

Налог на прибыль	2410	(8 423)	12 830	21 253	пересчет НнП
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(59 084)	(37 831)	21 253	
Отложенный налог на прибыль	2412	50 661	50 661		
Прочее	2460			0	
Чистая прибыль (убыток)	2400	288 640	203 630	- 85 010	перерасчет ЧП

Наименование показателя	Код	за 2025год			Комментарии
		До изменений	После изменений	Отклонение	
Выручка	2110	1 155 322	1 155 322	0	
Себестоимость продаж	2120	(793 758)	(793 758)	0	
Валовая прибыль (убыток)	2100	361 564	361 564	0	
Управленческие расходы	2220	(198 656)	(198 656)	0	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	162 908	162 908	0	
Прочие расходы	2350	(251 053)	(144 790)	(106 293)	Корректировка прочих расходов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 191	112 454	106 263	
Налог на прибыль	2410	7 221	7 221	0	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	0	0	0	
Отложенный налог на прибыль	2412	7 221	7 221	0	
Прочее	2460	(13)	(13)	0	
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 369	119 662	106 293	перерасчет ЧП

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменился подход к отражению прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Показатели прочих доходов и прочих расходов зачитываются внутри одного вида прочих доходов и расходов без учета статей прочих доходов и расходов, за исключением доходов (расходов) связанных с участием в других организациях, процентов к получению (уплате), прочих внереализационных доходов (расходов). Показатели видов доходов (расходов), связанных с участием в других организациях, процентов к получению (уплате) показываются развернуто по соответствующим строкам отчета о финансовых результатах. Показатели вида Прочие внереализационные доходы(расходы) зачитываются с учетом статей прочих доходов и расходов, т.е. в разрезе каждой статьи.

За 2024 год прочие доходы и расходы показаны в соответствии с указанным методом зачета внутри одного вида прочих доходов и расходов.

Изменение прочих доходов, тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов	2024 г. после изменений	2024 г. до изменений	Величина изменений
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	801	801	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	9 259	195	(9 064)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	978 587	37 687	(940 900)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	6 932	6 526	(406)
Отчисления в оценочные резервы	105 847	-	(105 847)
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 518	-	(1 518)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	161	161	-
всего	1 103 105	45 370	(1 057 735)

Изменение прочих расходов, тыс. руб.

Наименование видов прочих расходов	2024 г. после изменений	2024 г. до изменений	Величина изменений
Возмещение убытков к получению (уплате)	(7 579)	(7 579)	-
Налоги и сборы	(28 606)	(28 606)	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	-	(9 064)	(9 064)
Отчисления в оценочные резервы	(131 801)	(237 648)	(105 847)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(21 119)	(962 019)	(940 900)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-	(406)	(406)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(6 526)	(8 044)	(1 518)
всего	(195 631)	(1 253 366)	(1 057 735)

Раздел 6. Раскрытие информации о существенных статьях бухгалтерского баланса (в сопоставимых показателях за отчетный и предыдущий годы)

6.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 остаток НМА (строка баланса 1110) составил 240 тыс. рублей по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 остаток НМА (строка баланса 1110) составил 446 тыс. рублей по остаточной стоимости.

Расшифровка наличия и движения НМА отражена в Приложении №3, таблица №3.1

Переоценка НМА не производилась.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах отражены в Приложении №3, таблица 3.6.

6.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 остаток Основных средств (строка баланса 1150) составил 1 322 959 тыс. рублей по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 остаток Основных средств (строка баланса 1150) составил 1 145 141 тыс. рублей по остаточной стоимости.

В составе основных средств Общества отражены активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью 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.

Для имущества, полученного по договору концессии, стоимостной лимит не устанавливается.

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

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

По состоянию на 01.01.2026, 01.01.2025 Общество не проводило переоценку основных средств.

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.

По результатам проведенного по состоянию на 31.12.2025г. анализа признаков экономического обесценения единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), на обесценение - признаки возможного обесценения активов отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения основных средств отражена в Приложении №4, таблица 4.1.

6.3. Информация о принятых методах и сроках амортизации

Принят линейный способ амортизации основных средств, применяемые сроки полезного использования приведены в таблице 8 по группам основных средств

Таблица 9

Группа основных средств , Установленные сроки амортизации
Здания
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Сооружения
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
Десятая группа (свыше 30 лет)
Машины и оборудование
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)

Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Офисное оборудование
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Транспортные средства
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, прочие
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

6.4. Расчеты по договорам аренды. Права пользования активом

В составе основных средств на отдельном субсчете "Права пользования активами" (строка баланса 11508) 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.

По состоянию на 31.12.2025 остаток ППА (строка баланса 11508) составил 5 480 тыс. рублей по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 остаток ППА составил 7 147 тыс. рублей по остаточной стоимости.

В состав ППА включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (при наличии, отсутствовали);
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (при наличии, отсутствовали);
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (при наличии, отсутствовали);

Стоимость Права пользования активами первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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

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

для определения ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости арендных платежей:

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

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

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

Стоимость права пользования актива погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде погашается по мере отражения и уплаты арендных платежей.

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Расшифровка наличия и движения ППА в разрезе объектов ППА отражена в Приложении №4, таблица 4.2.

6.5. Незавершенные капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость Незавершенных капитальных вложений (строка баланса 11503-11507) составила 176 638 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024г. стоимость Незавершенных капитальных вложений (строка баланса 11503-11507) составила 328 404 тыс. рублей.

Капитальные вложения в 2024-2025гг осуществлялись в соответствии с инвестиционной программой:

По развитию системы водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Орск на 2021-2035 годы, утвержденную приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области от 11.12.2020 № 289-пр (в редакции приказов от 08.02.2021 № 30-пр, от 25.11.2022 № 311-пр, от 30.08.2023№ 200-пр, от 28.10.2024 № 1217-пр, от 24.12.2025 №2686-пр).

Расшифровка незавершенных капитальных вложений отражена в Приложении №4, таблица 4.5. Капитальные вложения в основные средства.

6.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. остаток материально-производственных запасов (строка баланса 1210) составил 100 875 тыс. руб., в том числе материалов на сумму 100 854 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. остаток материально-производственных запасов (строка баланса 1210) составил 107 332 тыс. руб., в том числе материалов на сумму 107 322тыс. руб.

Материально-производственные запасы Общества оценены в сумме фактических затрат на их приобретение, снижения стоимости запасов не выявлено, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

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

Списание стоимости запасов в производство осуществлялось по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается

количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднемесячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов, с учетом их характеристик) определялась отдельно на каждом складе Общества.

Расшифровка наличия и движения материально-производственных запасов отражена в Приложении №6 таблица 6.

6.5. Дебиторская, кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по строке 1230 баланса на 31.12.2025 отражена в сумме 295 568 тыс.руб., на 31.12.2024 отражена в сумме 292 634 тыс.руб.

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 за вычетом сумм начисленного резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 по строкам 1410,1450,1510,1520,1550 баланса отражена всего в размере 1 422 765 тыс.руб.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства на 31.12.2024 по строкам 1410,1450,1510,1520,1550 баланса отражена всего в размере 1 218 684 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 движения дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Приложении №7, таблица 7, Приложении №8, таблица 8.1

6.6. Налоги и платежи к уплате

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

Расчеты с бюджетом, в тыс.руб.

Таблица 10

Наименование	Сальдо на 31.12.2025		Сальдо на 31.12.2024	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог на доходы физических лиц		1 791		1 654
Налог на добавленную стоимость		36 022		32 579
Налог на прибыль	32 570			11 453
Транспортный налог	95			34
Налог на имущество		4 813		3 605
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду		1 350		4 815
Расчеты по госпошлине			552	
Водный налог		6 117		4 683
Итого	32 665	50 093	552	58 823

6.7. Учет расчетов по налогу на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

Организация при расчете налога на прибыль применяет для учета временных разниц метод сравнения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При расчете налога на прибыль образовались разницы между данными бухгалтерского и налогового учета.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 в балансе отражены отложенные налоговые активы в сумме 128 040 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства в сумме 9 963 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 в балансе отражены отложенные налоговые активы в сумме 115 767 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства в сумме 4 912 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства, в тыс.руб.

Таблица 13

	на 31.12.2025г	**на 31.12.2024г**
Отложенные налоговые активы	**128 040**	**115 767**
Доходы будущих периодов	-	3 672
Основные средства	24 927	24 927
Оценочные обязательства и резервы прочие	976	3 576
Резервы сомнительных долгов	85 304	74 554
Резерв по отпускам	3 653	3 496
Резерв по вознаграждениям	4 508	3 413
Резерв по страховым взносам	2 473	2 092
Расходы будущих периодов	140	32
Убыток текущего периода	6 052	-
Арендные платежи	7	5
Отложенные налоговые обязательства	**9 963**	**4 912**
Основные средства	9 942	4 892
НМА	2	1
Арендные платежи	19	19

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

Отложенный налог на прибыль за 2025 год – 7 221 тыс. руб. (строка ОФР 2412)

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2025 год в сумме 12 273 тыс. руб. сформированы из показателей текущего периода.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2025 год в сумме (5 052) тыс. руб. сформированы из показателей текущего периода.

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2025 год:

Таблица 14 тыс. руб.

Наименование	**Остаток на начало отчетного периода**	**Возникло в отчетном периоде**	**Использовано в отчетном периоде**	**Остаток на конец отчетного периода**
Доходы будущих периодов	3 672	3 451	7 123	-
Основные средства	24 927	-	-	24 927
Оценочные обязательства и резервы прочие	3 576	743	3 343	976

Резервы сомнительных долгов	74 554	55 145	44 395	85 304
Убыток текущего периода	-	6 052	-	6 052
Резерв по отпускам	3 496	1 691	1 533	3 653
Резерв по вознаграждениям	3 413	4 431	3 336	4 508
Резерв по страховым взносам	2 093	1 441	1 061	2 473
Расходы будущих периодов	32	190	82	140
Арендные платежи	5	267	265	7
Итого	115 767	73 433	61 160	128 040

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2025 год:

Таблица 15 тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Возникло в отчетном периоде	Использовано в отчетном периоде	Остаток на конец отчетного периода
Нематериальные активы	1	1	-	2
Основные средства	4 892	9 995	4 944	9 943
Арендные платежи	19			19
Итого	**4 912**	**9 995**	**4 944**	**9 964**

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2024 год:
Отложенный налог на прибыль за 2024 год – 50 661 тыс. руб. (строка ОФР 2412)
Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2024 год в сумме 55 556 тыс. руб. сформированы из показателей текущего периода.
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2024 год в сумме (4 895) тыс. руб. сформированы из показателей текущего периода.
В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года Общество произвело корректировку отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в следующих суммах:
Отложенные налоговые активы - 23 153 тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства – 982 тыс. руб

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2024 год:

Таблица 16 тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Возникло в отчетном периоде	Использовано в отчетном периоде	Остаток на конец отчетного периода
Доходы будущих периодов	-	3 672	-	3 672
Основные средства	17 021	7 906	-	24 927
Оценочные обязательства и	2 775	2 199	1 398	3 576

резервы прочие				
Резервы сомнительных долгов	34 174	42 773	2 394	74 554
Резерв по отпускам	1 933	2 399	836	3 496
Резерв по вознаграждениям	2 504	3 411	2 502	3 413
Резерв по страховым взносам	1 340	1 502	749	2 093
Расходы будущих периодов	57	33	58	32
Налоговые убытки прошлых лет	354		354	-
Арендные платежи	52	245	292	5
Итого	60 212	64 163	8 608	115 767

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2024 год:

Таблица 17 тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Возникло в отчетном периоде	Использовано в отчетном периоде	Остаток на конец отчетного периода
Нематериальные активы		1		1
Основные средства	17	7 649	2 774	4 892
Арендные платежи	-	19	-	19
Итого	**17**	**2 783**	**7 678**	**4 912**

Величина чистой прибыли (убытка) Общества, с учетом начисленного налога на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год составила 119 662 тыс.руб., за 2024 год составила 203 630 тыс.руб.

6.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250),

Таблица 18 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Средства в кассе	445	332
Средства на расчетных счетах	178 532	15 358
Переводы в пути	58	70
Депозиты	-	35 600
Аккредитивы	5 318	24 064
Итого денежных средств	184 353	75 424

По состоянию на 31.12.2024г. в составе строки 12504 отражен депозит на сумму 35 600 тыс.руб. размещенный ПАО Сбербанк по Договору №8623271725.00 от 27.12.24г.

По состоянию на 31.12.2025г. в составе строки 12504 отражены аккредитивы на сумму 5 318 тыс.руб. размещенные ПАО Сбербанк.

Таблица 19 тыс. руб.

Номер, вид аккредитива	Сумма	Контрагент	Договор
ПАО Сбербанк ROP240130325 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению	1 544,1	ООО "ТЕПЛОСТРОЙИЗОЛЯЦИЯ"	Договор подряда №40-2024/ДКС от 02.11.2024.

документов» до 31.12.2025			
ПАО Сбербанк ROP250186865 от 17.12.2025 безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 31.03.2026	3 773,5	ООО РУСДОМ	Договор подряда №Д.ОР.ДКС-110625-0001/14-2025/ДКС/ДС-01 от 11.06.2025

По состоянию на 31.12.2024г. в составе строки 12504 отражены аккредитивы на сумму 24 064 тыс.руб. размещенные ПАО Сбербанк.

Таблица 20 тыс.руб.

Номер, вид аккредитива	Сумма	Контрагент	Договор
ПАО Сбербанк ROP240130322 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 01.03.2025	7 093,9	ООО "ППК ГРАД"	Договор подряда №22-2024/ДКС от 23.07.2024.
ПАО Сбербанк ROP240130323 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 01.03.2025	890,00	ООО "ТЕМП ГП"	Договор строительного подряда №44 - 2023/ДКС от 18.08.2023.
ПАО Сбербанк ROP240130324 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 01.03.2025	1 951,9	ООО "ОРЕНБУРГ ВОДОКАНАЛ"	Договор строительного подряда №39-2024/ДКС от 30.10.2024.
ПАО Сбербанк ROP240130325 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 01.03.2025	3 088,3	ООО "ТЕПЛОСТРОЙИЗОЛЯЦИЯ"	Договор подряда №40-2024/ДКС от 02.11.2024.
ПАО Сбербанк ROP240130326 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 01.03.2025	9 600,00	ООО "ФЛЮИД БИЗНЕС"	Договор поставки №Д.ТД.ОР.ОУСС-300924-0001 от 30.09.2024.
ПАО Сбербанк ROP240130327 от 18.12.2024, безотзывной, покрытый (депонированный), со способом исполнения «по предоставлению документов» до 01.03.2025	1 440,00	ООО "ТЕМП ГП"	Договор строительного подряда №44 - 2023/ДКС от 18.08.2023.

6.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 (строка баланса 1310) составил 10 тыс. рублей и в течение отчетного периода не изменялся.

Добавочный капитал и резервный капитал образованы не были.

6.10. Расшифровка краткосрочных оценочных обязательств и резервов,

Таблица 22 **в тыс. руб.**

№ п/п	Наименование резерва	Сумма на 31.12.2023г	Сумма на 31.12.2024г	Сумма на 31.12.2025г
1	Резерв по сомнительным долгам	170 871	298 214	341 215
2	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		-	-
3	Оценочные обязательства, стр.1540	42 762	50 310	46 439
	ИТОГО:	213 633	348 524	387 654

Расшифровка движения оценочных обязательств по видам отражена в Приложении №8, таблица 8.3.

Расшифровка оценочных обязательств с неопределенным сроком Исполнения (резерв по судебным разбирательствам Ответчик ООО «РВК-Орск»)

Таблица 23 тыс. руб.

Контрагент	№ дела	Сумма на 31.12.2024г	Сумма на 31.12.2025г
ОПТС МУП	Дело А47-618/2025 о взыскании суммы ущерба от затопления		1 186
УФК по Оренбургской области (ЮЖНО-УРАЛЬСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА, л.с. 04011780570)	дело А47-1172/2025		448
УФК по Оренбургской области (ЮЖНО-УРАЛЬСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА, л.с. 04011780570)	дело А47-717/2025		1 769
ЭнергосбыТ Плюс АО л/с595	Дело А47-15412/2024 о взыскании задолженности		501
ЭнергосбыТ Плюс АО л/с595	Дело А47-7467/2022 о взыскании задолженности	501	
ЭнергосбыТ Плюс АО л/с595	Дело А47-7598/2022 о о взыскании задолженности	198	
ЭнергосбыТ Плюс АО л/с595	Дело А47-9442/2022 о взыскании задолженности	193	
ЭнергосбыТ Плюс АО л/с595	Дело А47-13133/2024 о взыскании задолженности	378	
ЭнергосбыТ Плюс АО л/с595	Дело А47-11067/2022 о взыскании задолженности	195	
УФК по Оренбургской области (ЮЖНО-УРАЛЬСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА, л.с. 04011780570)	Дело А47-20466/2023 о взыскании ущерба	4 470	
РУСПРОМЭНЕРГОСИСТЕМЫ ООО	А47-13255/2024	321	

Демидов Алексей Николаевич л/счет 1168	А47-14477/2024	142	
Демидов Алексей Николаевич л/счет 1168	А47-17497/2023	2 341	
Водоканал л/с 974	Дело А47-10862/2024 за польз.ден.ср.	1 826	
Водоканал л/с 974	Дело А47-22941/2024 за польз.ден.ср.	679	
Водоканал л/с 974	Оплата по определению суда об индексации суммы Дело А47-9719/2023	3 062	
Итого		14 305	3 904

Расшифровка сумм по поручительствам, выданным приведена в Приложении №9, таблица 9. На отчетную дату других условных обязательств и условных активов нет.

6.11. Кредиты и займы полученные
Перечень действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк» на 31.12.2025г.

Таблица 24 тыс. руб.

№ п/п	Номер кредитного договора	Дата заключения	Дата закрытия	Лимит, тыс.руб	Цель кредита, процентная ставка, в %
1	ГС №8623-0034 от 09.04.2021	09.04.2021	25.12.2035	206 922	
2	НКЛ1 №8623-4487 от 29.09.2021	29.09.2021	25.12.2026	36 045	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/модернизации Объекта и передаваемого Концеденту;
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцией/модернизацией Объекта, ставка 9,95%

3	НКЛ №540B0162D от 30.05.2025	30.05.2025	25.12.2032	38 453	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/м одернизации Объекта и передаваемого Концеденту
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцие й/модернизацией Объекта, ставка средневзвешенная
4	НКЛ3 №540B00FQO ОТ 18.04.2023	18.04.2023	25.12.2028	32 192	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/м одернизации Объекта и передаваемого Концеденту;
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцие й/модернизацией Объекта, ставка 11,4%
5	Договор о предоставлени и банкосвких гарантий №540G01CN6 MF от 03.10.2025	03.10.2025	09.11.2026	330,7	

6	Соглашение о кредитовании банковского счета (овердрафте) № 541K01B8KMF от 15.07.2025	15.07.2025	10.07.2026	36 600	Кредитор предоставляет Заемщику овердрафтный кредит (овердрафт) на условиях, предусмотренных Договором, при недостаточности средств на кредитуемом счете Заемщика, ставка КС + 2,7%
7	НКЛ4 № 540B00SMU от 05.04.2024	05.04.2024	25.12.2030	36 902	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/модернизации Объекта и передаваемого Концеденту;
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцией/модернизацией Объекта, ставка средневзвешенная
8	ВКЛ № 540C00WX5 от 14.10.2024	14.10.2024	13.10.2026	70 000	Финансирование текущей деятельности, в т.ч. финансирование затрат связанных с ликвидацией последствий подтопления объектов водоснабжения/водоотведения в рамках исполнения Концессионного соглашения № 44-с от 09.11.2020 г., и дополнительных соглашений к нему, ставка КС + 3,2%

9	ВКЛ № 540C018TNMF от 18.06.2025	18.06.025	17.10.2027	120 000	пополнение оборотных средств, ставка КС + 3,22%
10	НКЛ № 540B018TYMF от 19.06.2025	19.06.2025	18.06.2030	50 000	приобретение движимого имущества, нематериальных активов, в том числе спецтехники (спецтехнику, автотранспорт, насосы и насосное оборудование, лабораторные приборы, и другое оборудование, ставка КС + 3,26%
11	Индивидуальные условия Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 259220054E от 25.12.2025	25.12.2025	25.12.2026	45 000	Проведение операций по непокрытым аккредитивам, ставка кс+4,3%

Перечень действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк» на 31.12.2024г.

Таблица 25 тыс.руб.

№ п/п	Номер кредитного договора	Дата заключения	Дата закрытия	Лимит, тыс.руб	Цель кредита, процентная ставка, в %
1	ГС №8623-0034 от 09.04.2021	09.04.2021	25.12.2035	206 922	
2	ВКЛ3 №540C00JQT от 24.08.2023	24.08.2023	22.12.2025	120 000	Пополнение оборотных средств, ставка 13,4%
3	НКЛ1 №8623-4487 от 29.09.2021	29.09.2021	25.12.2026	36 045	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/модернизации Объекта и передаваемого Концеденту;

					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцией/модернизацией Объекта, ставка 9,95%
4	НКЛ2 №8623-4547 от 22.09.2022	22.09.2022	25.12.2028	3 384	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/модернизации Объекта и передаваемого Концеденту;
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцией/модернизацией Объекта, ставка 10,95%
5	НКЛ3 №540B00FQO ОТ 18.04.2023	18.04.2023	25.12.2028	32 192	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/модернизации Объекта и передаваемого Концеденту;
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;

					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцией/модернизацией Объекта, ставка 7,68%
6	Договор о предоставлении банкосвких гарантий №540G01097 от 07.10.2024	07.10.2024	09.11.2025	330,7	
7	Соглашение о кредитовании банковского счета (овердрафте) № 540K00XV9 от 19.07.2024	19.07.2024	13.07.2025	15 800	Кредитор предоставляет Заемщику овердрафтный кредит (овердрафт) на условиях, предусмотренных Договором, при недостаточности средств на кредитуемом счете Заемщика, ставка 19,2%
8	НКЛ4 № 540B00SMU от 05.04.2024	05.04.2024	25.12.2030	36 902	Расходы на выполнение строительно-монтажных работ по созданию/реконструкции/ модернизации Объекта (в том числе приобретение оборудования и материалов);
					Расходы на закупку оборудования, используемого для создания/реконструкции/модернизации Объекта и передаваемого Концеденту;
					Расходы на проектирование и/или экспертизу проектной документации по Проекту, передаваемой Концеденту;
					Расходы на изыскательские работы, связанные с созданием/реконструкцией/модернизацией Объекта, ставка 19%
9	ВКЛ № 540C00WX5 от 14.10.2024	14.10.2024	13.10.2026	70 000	Финансирование текущей деятельности, в т.ч. финансирование затрат связанных с ликвидацией последствий подтопления объектов водоснабжения/водоотведения в рамках исполнения Концессионного

					соглашения № 44-с от 09.11.2020 г., и дополнительных соглашений к нему, ставка КС + 3,2%
10	Индивидуальные условия Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 233160054E от 28.12.2023	28.12.2023	28.12.2025	50 000	Проведение операций по непокрытым аккредитивам, ставка кс+3,5%

Таблица 26 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиты долгосрочная часть всего в том числе	225 691	131 189
ПАО "Сбербанк России", Договор 540C018TNMF об открытии возобновляемой кредитной линии от 18.06.2025	96 273	-
ПАО "Сбербанк России", Договор №КД 8623-4487 от 29.09.2021г.	-	8 695
ПАО "Сбербанк России", Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №540B00FQO	30 152	31 892
ПАО "Сбербанк России", Договор 540B0162D об открытии невозобновляемой кредитной линии от 30.05.2025	38 353	-
ПАО "Сбербанк России", Договор № 540C00WX5 об открытии возобновляемой кредитной линии от 14.10.2024	-	55 079
ПАО "Сбербанк России", Договор 540B018TYMF об открытии невозобновляемой кредитной линии от 19.06.2025	27 719	-
ПАО "Сбербанк России", Договор №540B00SMU об открытии невозобновляемой кредитной линии от 05.04.2024	33 194	35 523
Кредиты краткосрочная часть всего в том числе	38 739	127 229
ПАО "Сбербанк России", Договор 540C00WX5 об открытии возобновляемой кредитной линии от 14.10.2024	21 838	-

ПАО "Сбербанк России", Договор №КД 8623-4487 от 29.09.2021г.	8 695	11 473
ПАО "Сбербанк России", Договор овердрафта 541K01B8KMF от 15.07.2025	6 366	-
ПАО "Сбербанк России", Договор №540B00FQO_об открытии невозобновляемой кредитной линии от 18.04.2023	1 740	70
ПАО "Сбербанк России", Договор 540B0162D об открытии невозобновляемой кредитной линии от 30.05.2025	100	-
ПАО "Сбербанк России", Договор №540K00XV9 об овердрафтном кредите от 19.07.2024г	-	1 516
ПАО "Сбербанк России", Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №540C00JQT от 24.08.2023	-	114 170
Проценты по кредитам всего, в том числе	1 380	1 107
Договор №540K00XV9 об овердрафтном кредите от 19.07.2024г	-	77
Договор №540B00SMU об открытии невозобновляемой кредитной линии от 05.04.2024	181	53
Договор №540C00WX5 об открытии возобновляемой кредитной линии от 14.10.2024	127	345
Договор 540B018TYMF об открытии невозобновляемой кредитной линии от 19.06.2025	88	-
Договор №КД 8623-4487 от 29.09.2021г.	30	63
Договор 540B0162D об открытии невозобновляемой кредитной линии от 30.05.2025	239	-
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №540C00JQT	-	460
Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №540B00FQO	110	109
Договор овердрафта 541K01B8KMF от 15.07.2025	43	-
Договор 540C018TNMF об открытии возобновляемой кредитной линии от 18.06.2025	562	-
Проценты по займу,в том числе	16	16
ООО «Оренбург Водоканал» Договор №Д.НД.ОР.ИТ-210921-0001/ ЗТ-2021 от 21.09.2021	16	16

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам полученным отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах и составила за 2025 год 35 738 тыс. руб., за 2024 год 24 227 тыс. руб.

6.12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Общество отражает остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств,

полученных в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат по восстановлению объектов концессионного соглашения, поврежденных в результате действия обстоятельств непреодолимой силы, признанных чрезвычайной ситуацией федерального, регионального значения. Согласно Соглашения №1 от 13.08.2024г. и дополнительного соглашения №3 от 28.12.2024г. размер субсидии составил 694 130 742,58 руб., объем выполненных (принятых распорядителем бюджетных средств) работ – 694 130 742,58 руб. Согласно Соглашения №5 от 11.10.2024г. размер субсидии составил 3 983 687,56 руб., объем выполненных (принятых распорядителем бюджетных средств) работ – 3 983 687,56 руб.

Расшифровка доходов будущих периодов (строка баланса 1530)

Таблица 27 тыс.руб.

Доходы будущих периодов	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Всего	-	33 471 ,5
Соглашение о предоставлении субсидии №5 от 11.10.2024г.	-	1 770,5
Соглашение о предоставлении субсидии №1 от 13.08.2024 г.	-	31 701,0

6.13. Прочие обязательства (строки 1450 и 1550 Баланса)

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 величина прочих долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1450 баланса составила 316 659 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная часть задолженности по расчетам с КУИ г. Орска по полученному в соответствии с концессионным соглашением имуществу – 310 068 тыс. руб.,
- долгосрочные обязательства по аренде – 4 168 тыс. руб.,
- долгосрочные Расчеты с покупателями и заказчиками – 2 423 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 величина прочих долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1450 баланса составила 463 143 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочная часть задолженности по расчетам с КУИ г. Орска по полученному в соответствии с концессионным соглашением имуществу – 332 383 тыс. руб.,
- долгосрочные обязательства по аренде – 5 764 тыс. руб.,
- долгосрочные Расчеты с покупателями и заказчиками – 124 996 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 величина прочих краткосрочных обязательств, отраженных по строке 1550 баланса составила 23 787 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочная часть задолженности по расчетам с КУИ г. Орска по полученному в соответствии с концессионным соглашением имуществу – 22 496 тыс. руб.,
- краткосрочные обязательства по аренде – 1 291 тыс. руб.,

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 величина прочих краткосрочных обязательств, отраженных по строке 1550 баланса составила 24 609 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочная часть задолженности по расчетам с КУИ г. Орска по полученному в соответствии с концессионным соглашением имуществу – 23 255 тыс. руб.,
- краткосрочные обязательства по аренде – 1 354 тыс. руб.,

Обязательства по аренде (строка баланса 1450, 1550) в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" учитываются по строке баланса «Прочие обязательства». Балансовая стоимость обязательства по аренде рассчитывается как полная стоимость обязательства по аренде (сумма платежей по аренде за весь срок действия договора (отражается по кредиту счета 76.07.1 «Арендные обязательства») за вычетом начисленных процентов при дисконтировании стоимости обязательства

(отражается по дебету счета 76.07.5), и за вычетом полной суммы НДС по обязательству по аренде (отражается по дебету счета 76.07.9).

Величина обязательства по аренде погашается по мере начисления и уплаты арендных платежей по счету 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», сумма задолженности по платежам по аренде отражается в составе прочей дебиторской кредиторской задолженности (строка 12306,15206 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Методика определения ставки дисконтирования для расчетов стоимости ППА по договорам аренды, а также перечень договоров аренды, к которым применяются положения ФСБУ 25/2018 с указанием применяемых ставок дисконтирования, содержание арендных отношений, сумм обязательств по договорам аренды отражены в п. 6.3. «Расчеты по договорам аренды».

Сумма начисленных процентов по аренде за 2025 год отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила 1 067 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по аренде за 2024 год отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила 1 218 тыс. руб.

6.15. Забалансовые счета

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

Сведения о наличии ценностей, учитываемых за балансом

Таблица 28 тыс.руб

Счет	Наименование	Остаток на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2024
001	Арендованные основные средства	3 933			3 933
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	4 031	5 722		9 753
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	3 251 514	72 509	28 896	3 295 127
013	Нематериальные активы, полученные в пользование	1 534	890	296	2 138
014	Арендованное имущество МБП	147			147

6.17. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества обязательства, полученные отсутствуют.

Расшифровка обеспечений обязательств, выданных отражена в Приложении №1.

Расшифровка обеспечений выданных

Таблица 29 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные	на 31.12.2025	на 31.12.2024

ПАО Сбербанк	**3 295 127**	**3 251 514**
Договор залога прав по договору залогового счета № Д301_540B018TYMF	470	-
ДОГОВОР ЗАЛОГА № 540C00JQT/3	-	776
ДОГОВОР ЗАЛОГА ПРАВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГОВОГО СЧЕТА № Д301_540C018TNMF	3 280	-
Договор залога имущественных прав № 8623-0034/01 от 09.04.2021г.	3 241 333	3 241 333
ДОГОВОР ЗАЛОГА ПРАВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГОВОГО СЧЕТА № 540C00JQT/1	-	3 846
Договор залога № Д302_540C018TNMF	12 829	-
Договор залога № Д302_540B018TYMF	12 829	-
Договор залога № Д303_540C00WX5	12 829	-
ДОГОВОР ЗАЛОГА ПРАВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГОВОГО СЧЕТА № Д301_540C00WX5	1 085	3 371
Договору залога прав по залоговому счету №8623-0034/03 от 09.04.2021	3 345	2 189
ДОГОВОР ЗАЛОГА ПРАВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГОВОГО СЧЕТА № Д302_540C00WX5	7 127	-

6.18. Ретроспективный пересчет бухгалтерской отчетности

В 2025г. в связи с исправлением существенной ошибки осуществлялся ретроспективный перерасчет бухгалтерской отчетности за 2024 год, внесены изменения: отражена корректировка реализации за 2024г. к уменьшению по плате за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод. Уменьшение доходов от реализации отражено в учете в 2024 года на сумму 127 516 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20% 21 252,6 тыс.руб). Сумма текущего налога на прибыль скорректирована на 21 252,6 тыс.руб.

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

Таблица 30

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024			Комментарии
		До изменений	После изменений	Отклонение	
АКТИВ					
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	420 150	292 634	(127 516)	Корректировка реализации
Расчеты с покупателями и заказчиками	12321	328 357	200 841	(127 516)	
Итого по разделу II	1200	606 813	479 297	(127 516)	
БАЛАНС	1600	1 872 549	1 745 033	(127 516)	
ПАССИВ					

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	522 655	437 645	(85 010)	Уменьшена ЧП
Итого по разделу III	1300	522 665	437 655	(85 010)	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Расчеты с по налогам и сборам	15203	101 329	58 822	(42 506)	Уменьшена КЗ по НДС, НнП
Итого по разделу V	1500	750 640	708 134	(42 506)	
БАЛАНС	1700	1 872 549	1 745 033	(127516)	

Раздел 7. Сведения о связанных сторонах

7.1. Информация о связанных сторонах

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

Бенефициарными владельцами ООО «РВК-Орск» являются следующие физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Доля косвенного участия в уставном капитале ООО «РВК-Орск»
1	------*	------
2	------	------

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

Список аффилированных лиц ООО «РВК-Орск» на 31.12.2025 г.

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

	Ф.И.О. физического лица	ИНН физического лица (указывается только с согласия физического лица)		на голосующие акции/доли, составляющие уставный капитал общества/ количество принадлежащих обществу голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) аффилированного лица (%)
1.	2.	3.	4	5.
1.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
3.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-АКТИВ» (ООО «РВК-АКТИВ»)	1197746754072	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (ООО «РВК-Инвест»)	1065027020420	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ» (ООО «РВК-КАПИТАЛ»)	1167746876758	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
6.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис» (ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	1193668032128	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1147799002174	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
12.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
13.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
14.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
15.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

16.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
17.	Кузнецов Дмитрий Юрьевич	773472333517		-
18.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
19.	Перфилов Александр Вячеславович	032307121424	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
20.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
21.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664	Лицо принадлежит к группе лиц общество	-
22.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»	1052201958973	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
27.	Поташев Андрей Петрович	112101277241	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
28.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
30.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
31.	Полого Андрей Сергеевич	222103699865	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
32.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
33.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
34.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
36.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов. 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	100/-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-

43.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
44.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Армавир» (ООО «РВК-Армавир»)	1217700209506	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
57.	Захаров Николай Иванович	232103215528	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
58.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
59.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
60.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
61.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
62.	Макаров Станислав Олегович	591403979007	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
63.	Дедов Дмитрий Владимирович	366505149592	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

64.	Едигарев Павел Владимирович	434601283142	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
65.	Беляев Дмитрий Витальевич	434585990102	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
66.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
67.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
68.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
69.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскводоканал»	1107017017568	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
70.	Общество с ограниченной ответственностью «Городские очистные сооружения»	1157017005650	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Томский расчетный центр»	1157017005815	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
72.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскгидропроект»	1197031053570	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
73.	Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецСтрой»	1137017005290	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
74.	Мажейкин Игорь Алексеевич	701701461530	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
75.	Брюханцев Евгений Сергеевич	701702216361	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
76.	Вагина Светлана Эдуардовна	701703659415	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
77.	Кармалов Александр Иванович	702402030304	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
78.	Мельников Василий Михайлович	701719222645	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
79.	Шейн Александр Константинович	270398343563	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

Операции со связанными сторонами

за 2025 год Таблица 31 тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2025		Оборот за период		Сальдо на 31.12.2025	
Договор	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**827**	**310 064**	**237 808**	**188 504**	**0**	**259 933**
ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ"	**0**	**48 475**	**7 739**	**8 056**	**0**	**48 793**
Агентский договор №Д.НТД.ОР.ОУСС-160421-0002/Д.ДУК.УК.ДУСС-310321-0003 от 31.03.2021 Агентский договор в области снабжения и закупочной деятельности	0	27 617	7 297	7 682	0	28 002
Д.НТД.УК.ССО-090822-0004 Лицензионный договорот от 06.09.2022 г.	0	336	168	168	0	336
Договор №Д.ОР.УРП-050625-0002 от 05.06.2025Договор с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» на право использования программы для ведения вакансий и работы с базой резю	0	0	100	100	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ИТ-201221-0002 от 20.12.2021 Договор на оказание ИТ-услуг	0	20 365	0	0	0	20 365

Договор №Д.НТД.ОР.ОУСС-160421-0002/ Д.ДУК.УК.ДУСС-310321-0003 от 31.03.2021 Агентский договор в области снабжени	0	67	174	107	0	0
Сублицензионный договор на право использования программных продуктов от 01.04.2021 №Д.НД.ОР.ИТ-010421-0007	0	72	0	0	0	72
Сублицензионный договор на право использования программных продуктов от 13.01.2022	0	18	0	0	0	18
ООО "Оренбург Водоканал"	**103**	**216 378**	**148 692**	**124 694**	**0**	**192 276**
Д.НТД.ОрВК.КД.ОПНС-150224-001 / 12887	0	4	4	0	0	0
Договор №Д.НД.ОР.ФЭД-010224-0001/12811 от 16.01.2024 Договор возмездного оказания услуг	103	0	103	207	0	0
Договор №Д.НД.ОР.ФЭД-270323-0002/11045 от 30.01.2023Анализ сточной и природной воды на 2023 год	0	12	0	0	0	12
Договор №Д.НТД.ОР.ДПВ-310321-0001 от 31.03.2021 О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО РВК-Орск управляющему ООО ОренбургВодока	0	39 600	0	26 400	0	66 000
Договор №Д.ОР.ДПЭ-070425-0001/14667 от 07.04.2025Анализ воды абонентов г. Орска	0	0	803	1 069	0	267
Договор №Д.ОР.ДПЭ-250625-0001/15069 от 07.07.2025Лабораторный анализ дистиллированной воды	0	0	20	20	0	0
Договор №Д.ОР.ДЭЭиПБ-110425-0001/Д.ОрВК.КД.ОПНС-260225-0003/14719 от 26.02.2025 Договор на оказание услуг ЦАЛ Экологи	0	0	117	175	0	58
Договор №Д.ОР.ОУСС-050825-0003/15191/Д.ОрВК.КД-010725-0004 от 05.08.2025Договор реализации товара с РВК-Орск	0	0	0	1 660	0	1 660
Договор №Д.ОР.ОУСС-160125-0003/ДНТДОрВККД-191224-0002/14432 от 20.12.2024Договор реализации товара с ООО " Оренбург Водоканалом"	0	0	169	169	0	0
Договор №Д.ОР.ОУСС-280825-0001/15510 от 28.08.2025Договор реализации товара с РВК-Орск труба	0	0	62	62	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-101024-0002/36-2024/ДКС/ДС-0002 от 11.10.2024/18.09.2025«Реконструкция водопроводных сетей Северных микрорайонов Ду 250-600 мм»	0	134 110	124 421	94 932	0	104 621
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-180423-0001/16-2023 от 19.04.2023Выполнение строительно-монтажных работ по объектам: «Реконструкция участка канализ кол	0	476	0	0	0	476
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-190623-0003/27-2023/ДКС от 30.06.2023Выполнение комплекса работ по объекту: «Реконструкция подземного водовода для пос.	0	16 043	0	0	0	16 043

Биофабрик						
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-240823-0001/38-2023/ДКС от 25.08.2023Выполнение комплекса работ по объекту: «Подводящие сети водоснабжения и водоотведения к терр	0	13 844	13 506	0	0	338
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-241224-0001/45-2024/ДКС от 24.12.2024 Выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Реконструкция сетей водоотведения на уч	0	9 254	6 454	0	0	2 799
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-291024-0002/39-2024/ДКС от 30.10.2024Выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Реконструкция сетей водоотведения. Рекон	0	1 952	1 952	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДЭЭиПБ-200723-0003/11702 от 15.07.2023Проведение исследования качества очищенной сточной воды сбрасываемой в водный объект р. Урал с	0	178	178	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОрВК.КД-260124-0008/№12859 от 24.09.2024 РВК Орск работы на канализационной районной станции	0	239	239	0	0	0
Договор купли-продажи товара	0	23	23	0	0	0
Договор подряда 9575	0	641	641	0	0	0
Поставка ТМЦ (мелкая закупка)	0	3	0	0	0	3
ООО "Тюмень Водоканал"	**299**	**8 100**	**6 201**	**599**	**0**	**2 199**
Договор №Д.НТД.ОР.ДПЭ-211124-0002 от 21.11.2024Договор аренды оборудования (прямая закупка)	0	0	299	299	0	0
Договор №Д.НТД.ОР.ОУСС-040724-0002/№ ПР-01-24 от 04.07.2024 Договор купли-продажи транспортного средства для нужд ООО "РВК-Орск"	0	7 146	4 947	0	0	2 199
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-140824-0002 от 14.08.2024Продажа насоса годвин для нужд ООО "РВК ОРСК"	299	0	0	299	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-250424-0004 от 25.04.2024 договор поставки	0	955	955	0	0	0
ООО "РВК.Экосервис"	**424**	**28 175**	**45 421**	**18 286**	**0**	**616**
№Д.ТД.ОР.ОУСС-230524-0001/Д.ТД.РЭ.КД.УСП-230524-0001 от 23.05.24.Разовый договор на поставку КОФ для задвижки шибер для нужд ООО "РВК-Орск"	424	0	529	954	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-250724-000323-2024/ДКС от 25.07.2024Выполнение работ по аварийно-восстановительным ремонтам сетей и сооружений водоснабжения и во	0	27 293	38 412	11 119	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-100223-0002/ДС-0002 от 13.03.2023/26.05.25Поставка ЗРА для	0	0	5 068	5 684	0	616

нужд ООО "РВК-Орск"						
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-230524-0002 от 23.05.2024 Разовый договор на поставку КОФ для задвижки шибер-ной Ду 250 Ру 10 для нужд ООО "РВК-Орск"	0	882	1 411	529	0	0
ООО "Краснодар Водоканал"	**0**	**1 079**	**1 908**	**6 429**	**0**	**5 600**
Поставка ТМЦ (Мелкая закупка)	0	0	414	414	0	0
Договор №Д.НТД.ОР.ДКС-081124-0001/Д.ТД.КВК.КД.УПНС-141124-001/ДС-0003 от 08.11.2024/11.02.2026А	0	0	0	5 600	0	5 600
Договор №Д.ОР.ОУСС-100425-0003 от 23.04.2025договор поставки	0	0	414	414	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-071222-0001 от 28.12.2022/Договор купли-продажи транспортного средства КО-507АМ для нужд ООО "РВК-Орск"	0	389	389	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-071222-0002 от 28.12.2022/Договор купли-продажи транспортного средства ДКТ-285 для нужд ООО "РВК-Орск"	0	276	276	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-071222-0003 от 28.12.2022/Договор купли-продажи транспортного средства КАМАЗ для нужд ООО "РВК-Орск"	0	414	414	0	0	0
ООО "РВК.Бизнес-Сервис"	**0**	**2 850**	**11 674**	**14 469**	**0**	**5 646**
Договор №Д.НД.БС.ОЭ-010122-0001 возмездного оказания услуг	0	0	0	1 070	0	1 070
Договор №Д.НД.БС.ФД.Б.-30042020-0003 от 30.04.2020 договор возмездного оказания услуг Орск	0	9	9	0	0	0
Договор №Д.НД.ОР.ФЭД-291223-0001/291223-0002 от 29.12.2023Договор на оказание услуг по единому казнач сопр	0	662	2 680	3 079	0	1 060
Договор №Д.ТД.ОР.ФЭД-230123-0001/Д.НД.БС.ОЭ-260123-0003 от 26.01.2023Договор возмездного оказания услуг	0	2 179	8 984	10 320	0	3 515
РВК.ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	**0**	**5 006**	**16 174**	**15 972**	**0**	**4 804**
Договор №Д.НД.ОР.ИТ-141024-0001/Д.НТД.ЦР.А-040924-0002 от 14.10.2024Договор на проведение работ по внедрению и доработки сервиса "личный кабинет юриди	0	450	450	0	0	0
Договор №Д.НД.ОР.ИТ-190924-0004/Д.НТД.ЦР.А-040924-0001 от 04,09,24/19.09.2024внедрение автоматизированной системы по расчету платы за нормативы по с	0	780	780	0	0	0
Договор №Д.РУК.ОР.ИТ-090124-0001/ДС-0002 от 09.01.2024/24.02.2026Договор на оказание услуг по разраб, модификации, адапт и сопровИС в 2024–2028гг Орск	0	3 776	14 944	15 972	0	4 804
Расчеты с покупателями и заказчиками	**658**	**0**	**12 846**	**10 979**	**2 525**	**0**
ООО "Оренбург Водоканал"	**658**	**0**	**12 846**	**10 979**	**2 525**	**0**

Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-230924-0001 от 23.09.2024 Продажа Электропривода для нужд ООО "РВК-ОРСК"	59	0	0	59	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-240924-0001 от 25.09.2024 Продажа задвижек для нужд ООО "РВК-ОРСК"	599	0	0	399	200	0
Договор купля-продажи товара №Д.ОР.КД-210325-0002 от 21.03.2025г./Д.ОрВК.ОУСС-020625-0004	0	0	7 609	7 609	0	0
Договор реализация товара Д.ОР.КД-050325-0001 от 05.03.2021/Д.ОрВК.ОУСС-170625-0004	0	0	2 912	2 912	0	0
Договор услуги автотранспорта Д.ОР.КД-240425-0001	0	0	2 326	0	2 326	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	**0**	**0**	**941**	**1 228**	**35**	**322**
ООО "Оренбург Водоканал"	**0**	**0**	**713**	**1 035**	**0**	**322**
Договор №9207 аренды транспортных средств от 01 августа 2021г.	0	0	713	1 035	0	322
ООО "РВК.Бизнес-Сервис"	**0**	**0**	**228**	**193**	**35**	**0**
Договор № Д,НД,БС,ДПР-010122-0004 Субаренды	0	0	228	193	35	0

Операции со связанными сторонами

за 2024 год Таблица 32 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**170**	**148 134**	**1 015 530**	**1 176 803**	**827**	**310 064**
ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ"	**0**	**40 978**	**1 522**	**9 020**	**0**	**48 475**
Агентский договор №Д.НТД.ОР.ОУСС-160421-0002/Д.ДУК.УК.ДУСС-310321-0003 от 31.03.2021 Агентский договор в области снабжения и закупочной деятельности	0	20 341	1 399	8 676	0	27 617
Д.НТД.УК.ССО-090822-0004 Лицензионный договорот от 06.09.2022 г.	0	182	14	168	0	336
Договор №Д.ТД.ОР.ИТ-201221-0002 от 20.12.2021 Договор на оказание ИТ-услуг	0	20 365	0	0	0	20 365
Договор №Д.НТД.ОР.ОУСС-160421-0002/ Д.ДУК.УК.ДУСС-310321-0003 от 31.03.2021 Агентский договор в области снабжени	0	0	109	176	0	67
Сублицензионный договор на право использования программных продуктов от 01.04.2021 №Д.НД.ОР.ИТ-010421-0007	0	72	0	0	0	72
Сублицензионный договор на право использования программных продуктов от 13.01.2022	0	18	0	0	0	18
ООО "Оренбург Водоканал"	**170**	**89 574**	**133 808**	**260 679**	**103**	**216 378**

Д.НТД.ОрВК.КД.ОПНС-150224-001 / 12887 - Аренда телеинспекционной системы	0	0	36	40	0	4
Договор №Д.НД.ОР.ФЭД-010224-0001/12811 от 16.01.2024 Договор возмездного оказания услуг	0	0	606	503	103	0
Договор №Д.НД.ОР.ФЭД-270323-0002/11045 от 30.01.2023Анализ сточной и природной воды на 2023 год	0	581	569	0	0	12
Договор №Д.НТД.ОР.ДКС-15122023-0001/12580 от 28.11.2023реконструкция коллектора	0	0	2 604	2 604	0	0
Договор №Д.НТД.ОР.ДПВ-310321-0001 от 31.03.2021 О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО РВК-Орск управляющему ООО ОренбургВодока	0	13 200	0	26 400	0	39 600
Договор №Д.НТД.ОР.ДПЭ-070423-0001/10877 от 01.11.2022аренда телеинспекционной системы	0	0	15	15	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-101024-0002/36-2024/ДКС/ДС-0002 от 11.10.2024/18.09.2025«Реконструкция водопроводных сетей Северных микрорайонов Ду 250-600 мм»	0	0	75 261	209 371	0	134 110
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-180423-0001/16-2023 от 19.04.2023Выполнение строительно-монтажных работ по объектам: «Реконструкция участка канализ кол	0	3 081	5 209	2 604	0	476
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-190623-0003/27-2023/ДКС от 30.06.2023Выполнение комплекса работ по объекту: «Реконструкция подземного водовода для пос. Биофабрик	0	16 043	0	0	0	16 043
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-240823-0001/38-2023/ДКС от 25.08.2023Выполнение комплекса работ по объекту: «Подводящие сети водоснабжения и водоотведения к терр	0	55 413	48 333	6 764	0	13 844
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-241224-0001/45-2024/ДКС от 24.12.2024 Выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Реконструкция сетей водоотведения на уч	0	0	0	9 254	0	9 254
Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-291024-0002/39-2024/ДКС от 30.10.2024Выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Реконструкция сетей водоотведения. Рекон	0	0	0	1 952	0	1 952

Договор №Д.ТД.ОР.ДПЭ-010422-0001/9814 от 23.03.2022 Проведение ТО частотного преобразователя Кумакского водозабора	0	37	37	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДПЭ-240424-0001/290324-0002 от 24.04.2024 лабораторный анализ дистиллированной воды	0	0	18	18	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДЭЭиПБ-020822-0001 от 24.06.2022 Анализ проб промвыбросов в атмосферу	0	99	99	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ДЭЭиПБ-200723-0003/11702 от 15.07.2023Проведение исследования качества очищенной сточной воды сбрасываемой в водный объект р. Урал с	0	107	360	431	0	178
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-090222-0001/59 от 19.02.2022 Договор купли-продажи муфта универсальная соед 700	0	0	97	97	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-160322-0002 от 16.03.2021 Договор купли-продажи трубы пэ мультипайп	0	0	106	106	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-161221-0005/9760 от 24.02.2022 Договор купли-продажи насосов ЭЦВ	170	0	0	170	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-270424-0002/0204424-006 от 02.04.2024Разовый договор на поставку хомутов для нужд ООО "РВК-Орск"	0	0	85	85	0	0
Договор №Д.ТД.ОрВК.КД-260124-0008/№12859 от 24.09.2024 РВК Орск работы на канализационной районной станции	0	0	0	239	0	239
Договор купли-продажи товара	0	373	373	23	0	23
Договор подряда 9575	0	641	0	0	0	641
Поставка ТМЦ (мелкая закупка)	0	0	0	3	0	3
ООО "Тюмень Водоканал"	**0**	**0**	**2 063**	**9 864**	**299**	**8 100**
Договор №Д.НТД.ОР.ОУСС-040724-0002/№ ПР-01-24 от 04.07.2024 Договор купли-продажи транспортного средства для нужд ООО "РВК-Орск"	0	0	1 764	8 910	0	7 146
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-140824-0002 от 14.08.2024Продажа насоса годвин для нужд ООО "РВК ОРСК"	0	0	299	0	299	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-250424-0004 от 25.04.2024 договор поставки	0	0	0	955	0	955
ООО "РВК.Экосервис"	**0**	**11 189**	**849 745**	**866 306**	**424**	**28 175**
№Д.ТД.ОР.ОУСС-230524-0001/Д.ТД.РЭ.КД.УСП-230524-0001 от 23.05.24.Разовый договор на поставку КОФ для задвижки шибер для нужд ООО "РВК-Орск"	0	0	4 475	4 051	424	0

Договор №Д.ТД.ОР.ДКС-250724-000323-2024/ДКС от 25.07.2024Выполнение работ по аварийно-восстановительным ремонтам сетей и сооружений водоснабжения и во	0	0	819 306	846 599	0	27 293
Договор №Д.ТД.ОР.ОИТ-260824-0001 от 03.09.2024Поставка компьютерной техники ООО РВК-Орск 2024	0	0	450	450	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-100223-0002/ДС-0002 от 13.03.2023/26.05.25Поставка ЗРА для нужд ООО "РВК-Орск"	0	0	10 711	10 711	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-170823-0001 от 30.08.2023Поставка илоскреба и илососа, а также выполнение монтажных и пуско-наладочных работ для нужд ООО РВК-Ор	0	11 189	11 189	0	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-230524-0002 от 23.05.2024 Разовый договор на поставку КОФ для задвижки шибер-ной Ду 250 Ру 10 для нужд ООО "РВК-Орск"	0	0	83	965	0	882
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-230824-0001 от 30.08.2024 Разовый договор на поставку электроприводов для нужд ООО "РВК-Орск"	0	0	3 530	3 530	0	0
ООО "Краснодар Водоканал"	**0**	**3 234**	**6 482**	**4 327**	**0**	**1 079**
Договор №Д.НТД.ОР.ДКС-081124-0001/Д.ТД.КВК.КД.УПНС-141124-001/ДС-0003 от 08.11.2024/11.02.2026	0	0	3 913	3 913	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-071222-0001 от 28.12.2022/Договор купли-продажи транспортного средства КО-507АМ для нужд ООО "РВК-Орск"	0	1 489	1 100	0	0	389
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-071222-0002 от 28.12.2022/Договор купли-продажи транспортного средства ДКТ-285 для нужд ООО "РВК-Орск"	0	1 376	1 100	0	0	276
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-071222-0003 от 28.12.2022/Договор купли-продажи транспортного средства КАМАЗ для нужд ООО "РВК-Орск"	0	369	369	414	0	414
ООО "РВК.Бизнес-Сервис"	**0**	**2 144**	**11 240**	**11 946**	**0**	**2 850**
Договор №Д.НД.БС.ФД.Б.-30042020-0003 от 30.04.2020 договор возмездного оказания услуг Орск	0	9	0	0	0	9
Договор №Д.НД.ОР.ФД-170822-0001 от 17.08.2022/Д.НТД.БС.ФЭД-010822-0001 от 01.08.2022 Договор на оказание услуг по казначейскому сопровождению Единым	0	200	539	339	0	0

Договор №Д.НД.ОР.ФЭД-291223-0001/291223-0002 от 29.12.2023Договор на оказание услуг по единому казнач сопр	0	0	1 645	2 306	0	662
Договор №Д.ТД.ОР.ФЭД-230123-0001/Д.НД.БС.ОЭ-260123-0003 от 26.01.2023Договор возмездного оказания услуг	0	1 934	9 056	9 301	0	2 179
РВК.ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	**0**	**1 016**	**10 670**	**14 661**	**0**	**5 006**
Договор №Д.ДУК.ОР.ИТ-070923-0001 от 07.09.2023Договор на оказание услуг сопровождения информационных систем	0	1 016	1 016	0	0	0
Договор №Д.НД.ОР.ИТ-141024-0001/Д.НТД.ЦР.А-040924-0002 от 14.10.2024Договор на проведение работ по внедрению и доработки сервиса "личный кабинет юриди	0	0	0	450	0	450
Договор №Д.НД.ОР.ИТ-190924-0004/Д.НТД.ЦР.А-040924-0001 от 04,09,24/19.09.2024внедрение автоматизированной системы по расчету платы за нормативы по с	0	0	0	780	0	780
Договор №Д.РУК.ОР.ИТ-090124-0001/ДС-0002 от 09.01.2024/24.02.2026Договор на оказание услуг по разраб, модификации, адапт и сопровИС в 2024–2028гг Орск	0	0	9 654	13 431	0	3 776
Расчеты с покупателями и заказчиками	487	0	14 390	14 220	658	0
ООО "Оренбург Водоканал"	487	0	7 390	7 220	658	0
Договор №Д.НТД.ОР.КД-220424-0003 от 11.04.2024Подписанный договор с ООО "Оренбург Водоканал" обслуживание фонтанов г.Орска, договор согласован и подпи	0	0	3 400	3 400	0	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-230924-0001 от 23.09.2024 Продажа Электропривода для нужд ООО "РВК-ОРСК"	0	0	353	294	59	0
Договор №Д.ТД.ОР.ОУСС-240924-0001 от 25.09.2024 Продажа задвижек для нужд ООО "РВК-ОРСК"	0	0	2 593	1 994	599	0
Договор на услуги автотранспорта	448	0	0	448	0	0
Договор по промывке систем ВС и ВО	39	0	0	39	0	0
Договор строительного подряда № 01-2023/ДКС	0	0	1 044	1 044	0	0
ООО "Тюмень Водоканал"	0	0	7 000	7 000	0	0
Разовый договор поставки материально-технических ресурсов	0	0	7 000	7 000	0	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	**0**	**1**	**3**	**1**	**0**	**0**
ООО "Оренбург Водоканал"	**0**	**1 215**	**2 442**	**1 227**	**0**	**0**
Договор №9207 аренды транспортных средств от 01 августа 2021г.	0	1 215	2 442	1 227	0	0

ООО "РВК.Бизнес-Сервис"	**35**	**0**	**193**	**228**	**0**	**0**
Договор № Д,НД,БС,ДПР-010122-0004 Субаренды	35	0	193	228	0	0

7.2. Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала

Основной управленческий персонал общества

№п/п	Перечень должностей основного управленческого персонала в соответствии со штатным расписанием
1	Исполнительный директор
2	Директор по производству

Выплаты руководящим сотрудникам общества

Таблица 33 тыс. руб.

Наименование показателя	Краткосрочные 2025г.	Долгосрочные 2024г.	Краткосрочные 2024г.	Долгосрочные 2024г.
Заработная плата и премии	(10 590)	0	(8 929)	0
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(2 344)	0	(2 085)	0
Прочее	0	0	0	0
Итого	(12 934)	0	(11 014)	0

Раздел 8. События после отчетной даты

Информация о судебных процессах по состоянию на 31.12.2025г., а также о судебных процессах, не оконченных после 31.12.2025г., приведены в Приложении №2.

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.

Раздел 9. Информация по сегментам

Требования для отражения информации по сегментам Общества – отсутствуют.

Раздел 10. Информация о деятельности Общества в сфере природопользования, охраны окружающей среды

В результате деятельности ООО «РВК-Орск» в области природопользования и охраны окружающей среды в 2025 году были проведены следующие мероприятия:

1. Модернизация ОСК г. Орска с заменой оборудования г. Орска. – 8 821,00 тыс. руб.

2. Замена опор мелкопрозорных решеток на Участке очистных сооружений канализации – 558, 42 тыс. руб.
3. Монтаж камер учета стоков на Участке очистных сооружений канализации – 855,96 тыс. руб.
4. Реконструкция участка коллектора Ду225мм от НС ПРО до резервуара - 217,25 м – 3 340,58 тыс. руб.
5. Очистка ТРО-2 – 1660,5 м3 – 5 500,14 тыс. руб
6. Замена коллекторов и насосов в насосной опорожнения– 900,48 тыс. руб.

Раздел 11. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

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

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

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

Раздел 12. Управление рисками

Риски, связанные с политической и 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. В начале 2025 г. вместо ожидаемого постепенного восстановления мировая экономика столкнулась с новым шоком в виде роста неопределенности на фоне жесткой риторики о протекционистской политике администрации США, а также возможных мер их основных торговых партнеров. На горизонте до 2028 г., по прогнозу МВФ, ожидается постепенное восстановление темпов роста мировой экономики до 3,2 % (развитых стран – до 1,7 %, 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 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 занимается Федеральная налоговая служба, имеющая 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.

Исполнительный директор
ООО «РВК - Орск» **С.Г. Тавокин**

«17» марта 2026г.

Приложение 1

Расшифровка обеспечений, выданных ООО РВК-Орск на 31.12.2025г.

Номер кредитного договора	Вид обеспечения	Залогодетель /поручитель	Номер договора залога/поручительства
ГС №8623-0034 от 09.04.2021	Договор залога доли в Уставном капитале	ООО "РВК-Развитие"	Договор залога доли в УК №8623-0034/02 от 09.04.2021
	Договор залога имущественных прав	ООО "РВК-Орск"	Договор залога имущественных прав по КС №8623-0034/01 от 09.04.2021
	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810346000003256	ООО "РВК-Орск"	Договору залога прав по залоговому счету №8623-0034/03 от 09.04.2021
НКЛ № 540B0162D от 30.05.2025	Договор залога доли в Уставном капитале	ООО "РВК-Развитие"	Договор залога доли в УК №8623-0034/02 от 09.04.2021
	Договор залога имущественных прав	ООО "РВК-Орск"	Договор залога имущественных прав по КС №8623-0034/01 от 09.04.2021
	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810346000003256	ООО "РВК-Орск"	Договору залога прав по залоговому счету №8623-0034/03 от 09.04.2021
ВКЛ3 №540C018TNMF от 18.06.2025	Залог имущественные права (требования) по Залоговому счету №40702810846710000502	ООО "РВК-Орск"	ДОГОВОР ЗАЛОГА ПРАВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГОВОГО СЧЕТА № Д301_540C018TNMF
	Договор Залога движимого имущества	ООО "РВК-Орск"	Договор залога № Д302_540C018TNMF
НКЛ1 №8623-4487 от 29.09.2021	Договор залога имущественных прав	ООО "РВК-Орск"	Договор залога имущественных прав по КС №8623-0034/01 от 09.04.2021
	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810346000003256	ООО "РВК-Орск"	Договору залога прав по залоговому счету №8623-0034/03 от 09.04.2021
	Договор залога доли в Уставном капитале	ООО "РВК-Развитие"	Договор залога доли в УК №8623-0034/02 от 09.04.2021
НКЛ №540B018TYMF от 19.06.2025	Договор Залога движимого имущества	ООО "РВК-Орск"	Договор залога № Д302_540B018TYMF

	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810146710000503	ООО "РВК-Орск"	Договор залога прав по договору залогового счета № Д301_540B018TYMF
НКЛ3 №540B00FQO ОТ 18.04.2023	Договор залога имущественных прав	ООО "РВК-Орск"	Договор залога имущественных прав по КС №8623-0034/01 от 09.04.2021
	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810346000003256	ООО "РВК-Орск"	Договору залога прав по залоговому счету №8623-0034/03 от 09.04.2021
	Договор залога доли в Уставном капитале	ООО "РВК-Развитие"	Договор залога доли в УК №8623-0034/02 от 09.04.2021
ДОГОВОР № 540C00WX5 об открытии возобновляемой кредитной линии от 14.10.2024	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810246000000414;	ООО "РВК-Орск"	ДОГОВОР ЗАЛОГА ПРАВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГОВОГО СЧЕТА № Д301_540C00WX5
	Договор Залога движимого имущества	ООО "РВК-Орск"	Договор залога № Д302_540C00WX5
	Договор Залога движимого имущества	ООО "РВК-Орск"	Договор залога № Д303_540C00WX5
Договор №540B00SMU об открытии невозобновляемой кредитной линии от 05.04.2024	Договор залога имущественных прав	ООО "РВК-Орск"	Договор залога имущественных прав по КС №8623-0034/01 от 09.04.2021
	Договор Залога прав по договору залогового счета_40702810346000003256	ООО "РВК-Орск"	Договору залога прав по залоговому счету №8623-0034/03 от 09.04.2021
	Договор залога доли в Уставном капитале	ООО "РВК-Развитие"	Договор залога доли в УК №8623-0034/02 от 09.04.2021

Исполнительный директор
ООО «РВК - Орск» **С.Г. Тавокин**

«17» марта 2026г.

Приложение 2

Сводная таблица текущего искового производства ООО «РВК Орск»

на 31.12.2025г.

1. Перечень исков по которым ООО "РВК Орск" является ИСТЦОМ

№ п/п	ОТВЕТЧИК	ИНН	Предмет иска	Номер дела	Первоначальная сумма иска в тыс. руб.	Дата следующего заседания, комментарии	Оценка руководством компании вероятности вынесения решения в пользу Общества
1	Администрация г. Орска	5613000376	О взыскании суммы	А47-13471/2023	8 249 927,16	29.01.2026	60%
2	ПАО "ОРСКНЕФТЕОРГСИНТЕЗ"	5615002700	О взыскании суммы	А47-658/2025	38 881 007,60	Иск удовлетвоерне, в силу не вступило	100%
3	ООО "Орский завод тракторных прицепов"	5614080871	О взыскании суммы	А47-982/2025	507 353,94	29.01.2026	80%
4	Администрация г. Орска	5613000376	О взыскании суммы	А47-13471/2023	3 342 122,27	27.01.2026	60%
5	ООО "УК Рассвет"	5614088599	О взыскании суммы	А47-16263/2025	1 277 739,95	14.01.2026	80%
6	ООО "Промстрой"	5615019044	О взыскании суммы	А47-17636/2024	1 316 427,32	22.01.2026	60%
7	ОАО "Российские железные дороги"	7708503727	О взыскании суммы	А47-11718/2024	7 688 682,09	22.01.2025	70%
8	. ИП Абдинов Бердыбай Аускановичч	561411011700	О взыскании суммы	А47-16535/2025	1 900 088,08	22.01.2026	70%
9	ИП БАЙРАМАЛИЕВ ЧИНГИЗ ИСА ОГЛЫ	561402025785	О взыскании суммы	А47-18659/2025	3 362 130,24	03.02.2026	70%
10	ПАО "ОРСКНЕФТЕОРГСИНТЕЗ"	5615002700	О взыскании суммы	А47-18660/2025	3859144,44	03.02.2026	90%
11	ИП Лисичко Светлана Михайловна	561603442740	О взыскании суммы	А47-19873/2025	220 616,60	16.01.2026	90%
12	ПАО "ОРСКНЕФТЕОРГСИНТЕЗ"	5615002700	О взыскании суммы	А47-21434/2025	38 187 537,85	19.01.2026	80%

13	ИП КУВШИНОВА НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА	561606221869	О взыскании суммы	А47-21451/2025	1 323 700,36	15.01.2026	70%
14	ЗАО "ОРСКИЙ ХЛЕБ"	5615013290	О взыскании суммы	А47-22537/2025	56 637,39	Упрощенный порядок	90%

2. Перечень исков по которым ООО "РВК Орск" является ОТВЕТЧИКОМ по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	ИСТЕЦ	ИНН	Предмет иска	Номер дела	Первоначальная сумма иска в руб.	Дата следующего заседания, комментарии	Оценка руководством компании вероятности вынесения решения в пользу Общества
1	МУП "ОРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТЕПЛОВЫХ СЕТЕЙ" АДМИНИСТРАЦИИ Г. ОРСКА	5615002393	о взыскании суммы	А47-618/2025	1185718,67	28.01.2026	40%
2	АО «Энергосбыт Плюс»	5612042824	о взыскании суммы	А47-15412/2024	501 471,87	30.01.2025	20%
3	Южно-Уральское межрегиональное управление Росприроднадзора	278007626	о взыскании суммы	А47-1172/2025	448 200,00	03.02.2026	40%

Сводная таблица текущего искового производства ООО «РВК Орск»

(по состоянию на «30» января 2026 года)

1. Перечень исков по которым ООО "РВК Орск" является ИСТЦОМ

№ п/п	ОТВЕТЧИК	ИНН	Предмет иска	Номер дела	Первоначальная сумма иска в тыс. руб.	Дата следующего заседания, комментарии	Оценка руководством компании вероятности вынесения решения в пользу Общества
1	Администрация г. Орска	5613000376	О взыскании суммы	А47-13471/2023	8 249 927,16	29.01.2026	60%
2	ПАО "ОРСКНЕФТЕОРГСИНТЕЗ"	5615002700	О взыскании суммы	А47-658/2025	38 881 007,60	Иск удовлетворне, в силу не вступило	100%
3	ООО "Орский завод тракторных прицепов"	5614080871	О взыскании суммы	А47-982/2025	507 353,94	29.01.2026	80%
4	Администрация г. Орска	5613000376	О взыскании суммы	А47-13471/2023	3 342 122,27	27.01.2026	60%
5	ООО "УК Рассвет"	5614088599	О взыскании суммы	А47-16263/2025	1 277 739,95	14.01.2026	80%
6	ООО "Промстрой"	5615019044	О взыскании суммы	А47-17636/2024	1 316 427,32	22.01.2026	60%
7	ОАО "Российские железные дороги"	7708503727	О взыскании суммы	А47-11718/2024	7 688 682,09	22.01.2025	70%
8	. ИП Абдинов Бердыбай Аускановичч	561411011700	О взыскании суммы	А47-16535/2025	1 900 088,08	22.01.2026	70%
9	ИП БАЙРАМАЛИЕВ ЧИНГИЗ ИСА ОГЛЫ	561402025785	О взыскании суммы	А47-18659/2025	3 362 130,24	03.02.2026	70%
10	ПАО "ОРСКНЕФТЕОРГСИНТЕЗ"	5615002700	О взыскании суммы	А47-18660/2025	3859144,44	03.02.2026	90%
11	ИП Лисичко Светлана Михайловна	561603442740	О взыскании суммы	А47-19873/2025	220 616,60	16.01.2026	90%
12	ПАО "ОРСКНЕФТЕОРГСИНТЕЗ"	5615002700	О взыскании суммы	А47-21434/2025	38 187 537,85	19.01.2026	80%

13	ИП КУВШИНОВА НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА	561606221869	О взыскании суммы	А47-21451/2025	1 323 700,36	15.01.2026	70%
14	ЗАО "ОРСКИЙ ХЛЕБ"	5615013290	О взыскании суммы	А47-22537/2025	56 637,39	Упрощенный порядок	90%
15	ИП Курбатова Татьяна Федоровна	561409340105	О взыскании суммы	А47-479/2026	144 989,77	Упрощенный порядок	90%
16	ИП Арбузов Константин Геннадьевич	561443010192	О взыскании суммы	А47-1197/2026	392 099,42	Упрощенный порядок	90%
17	ЗАО «ОРСКИЙ ХЛЕБ»	5615013290	О взыскании суммы	А47-1200/2026	545 862,13	Упрощенный порядок	90%
18	ИП Абдулкосимов Даврон Каримжонович	561413961641	О взыскании суммы	А47-1201/2026	203 798,35	Упрощенный порядок	90%

2. Перечень исков по которым ООО "РВК Орск" является ОТВЕТЧИКОМ по состоянию на 30.01.2026 г.

№ п/п	ИСТЕЦ	ИНН	Предмет иска	Номер дела	Первоначальная сумма иска в руб.	Дата следующего заседания, комментарии	Оценка руководством компании вероятности вынесения решения в пользу Общества
1	МУП "ОРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТЕПЛОВЫХ СЕТЕЙ" АДМИНИСТРАЦИИ Г. ОРСКА	5615002393	о взыскании суммы	А47-618/2025	1185718,67	28.01.2026	30%
2	АО «Энергосбыт Плюс»	5612042824	о взыскании суммы	А47-15412/2024	501 471,87	30.01.2025	30%
3	ПАО "Россети Волга"	6450925977	о взыскании суммы	А47-3430/2025	109791,00	09.02.2026	70%
4	ООО "ОРСКСТРОЙРЕМ ЗАКАЗЧИК"	5614090326	о взыскании суммы	А47-4943/2025	919 802,00	15.01.2026	40%

5	ИП Дементьева Надежда Юрьевна	561400356703	о взыскании суммы	А47-18438/2025	626950,00	27.01.2026	40%
6	ООО "Юность"	5615020321	о взыскании суммы	А47-19809/2025	3 777 846,00	21.01.2026	40%

Исполнительный директор
ООО «РВК Орск»

С.Г. Тавокин

17 марта 2026г.

Приложение 3

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	652	(206)	-	-	-	(206)	-	-	-	-	-		652	(412)
	За январь - декабрь 2024 г.	652	-	-	-	-	(206)	-	-	-	-	-		652	(206)
в том числе: Лицензии и разрешения	За январь - декабрь 2025 г.	652	(206)	-	-	-	(206)	-	-	-	-	-		652	(412)
	За январь - декабрь 2024 г.	652	-	-	-	-	(206)	-	-	-	-	-		652	(206)
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	240	446	652
в том числе: Лицензии и разрешения	240	446	652
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 534	900	296	2 138	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 555	5 246	7 268	1 534	-
в том числе: Товарные знаки и иные средства индивидуализации	За январь - декабрь 2025 г.	1 180	-	-	1 180	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 180	-	-	1 180	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За январь - декабрь 2025 г.	317	900	287	930	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 347	5 238	7 268	317	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Программные продукты	За январь - декабрь 2025 г.	36	-	8	28	-
	За январь - декабрь 2024 г.	28	8	-	36	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

Приложение 4

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	931 202	(121 612)	383 464	(2 527)	2 021	(51 756)	-	-	-	-	-	1 312 139	(171 347)
	За январь - декабрь 2024 г.	659 080	(79 145)	274 640	(2 518)	1 830	(44 297)	-	-	-	-	-	931 202	(121 612)
в том числе: Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	20 899	(5 196)	25 677	-	-	(3 355)	-	-	-	-	-	46 576	(8 551)
	За январь - декабрь 2024 г.	13 475	(2 829)	7 424	-	-	(2 367)	-	-	-	-	-	20 899	(5 196)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	31 190	(10 142)	12 811	(2 527)	2 021	(7 624)	-	-	-	-	-	41 474	(15 745)
	За январь - декабрь 2024 г.	25 451	(5 176)	8 088	(2 349)	1 661	(6 627)	-	-	-	-	-	31 190	(10 142)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	1 847	(1 270)	3 177	-	-	(363)	-	-	-	-	-	5 024	(1 633)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 905	(829)	-	(58)	(58)	(499)	-	-	-	-	-	1 847	(1 270)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	289	(174)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	289	(232)
	За январь - декабрь 2024 г.	400	(190)	-	(111)	(111)	(95)	-	-	-	-	-	289	(174)
Здания	За январь - декабрь 2025 г.	31 716	(1 102)	10 720	-	-	(1 435)	-	-	-	-	-	42 436	(2 537)
	За январь - декабрь 2024 г.	5 872	(801)	25 844	-	-	(301)	-	-	-	-	-	31 716	(1 102)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	845 261	(103 728)	331 079	-	-	(38 921)	-	-	-	-	-	1 176 340	(142 649)
	За январь - декабрь 2024 г.	611 977	(69 320)	233 284	-	-	(34 408)	-	-	-	-	-	845 261	(103 728)
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	накопленные	поступило (с учетом	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка	фактическая	накопленные

Наименование показателя	Период	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение	пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	9 454	(2 307)	-	(305)	-	(1 362)	-	-	-	9 149	(3 669)
	За январь - декабрь 2024 г.	8 473	(1 704)	3 933	(2 952)	991	(1 594)	-	-	-	9 454	(2 307)
в том числе: ППА по Договору №Д.НТД.ОР.ФД-130923-0001 от 11.09.2023Договор лизинга на покупку мастерской Экскаватор-погрузчик на баз шасси	За январь - декабрь 2025 г.	3 933	(590)	-	-	-	(788)	-	-	-	3 933	(1 378)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	3 933	-	-	(590)	-	-	-	3 933	(590)
ППА по договору Договор (1) аренды земельных участков от 05.02.2021г.	За январь - декабрь 2025 г.	693	(59)	-	(99)	-	(12)	-	-	-	594	(710)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 102	(44)	-	(409)	-	(15)	-	-	-	693	(59)
ППА по договору Д.НТД.ОР.ДПВ-240323-0001 от 01.07.2023	За январь - декабрь 2025 г.	3 419	(1 535)	-	-	-	(538)	-	-	-	3 419	(2 073)
	За январь - декабрь 2024 г.	3 419	(997)	-	-	-	(538)	-	-	-	3 419	(1 535)
ППА по договору Договор (2) аренды земельных участков от 05.02.2021г.	За январь - декабрь 2025 г.	1 409	(123)	-	(206)	-	(24)	-	-	-	1 203	(147)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 239	(93)	-	(830)	-	(300)	-	-	-	1 409	(123)
ППА по договору Договор №9207 аренды транспортных средств от 01 августа 2021г.	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 713	(570)	-	(1 713)	991	(421)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 146 272	816 737	586 704
в том числе: Транспортные средства	38 025	15 703	10 646
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 729	21 048	20 275
Офисное оборудование	3 391	577	1 076
Производственный и хозяйственный инвентарь	57	115	210
Право пользования активом	5 480	7 147	6 769
Здания	39 899	30 614	5 071
Сооружения	1 033 691	741 533	542 657
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	26 317	-	32 514	-	-	(43 564)	15 267	-
	За январь - декабрь 2024 г.	8 817	-	36 945	-	-	(19 445)	26 317	-
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	1 899	-	-	-	-	(1 899)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 899	-	-	-	1 899	-
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	249	-	2 928	-	-	(3 177)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	249	-	-	-	249	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	24 169	-	4	-	-	(12 811)	15 267	-
	За январь - декабрь 2024 г.	8 817	-	23 440	-	-	(8 088)	24 169	-

Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	25 677	-	-	(25 677)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	7 424	-	-	(7 424)	-	-
Право пользования активом	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	3 933	-	-	(3 933)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	22 494	-	(19 414)	-	-	-	3 080	-
	За январь - декабрь 2024 г.	100 041	-	49 239	-	-	(126 786)	22 494	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	20 543	-	(19 414)	-	-	-	1 129	-
	За январь - декабрь 2024 г.	4 765	-	15 778	-	-	-	20 543	-
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	1 951	-	-	-	-	-	19 501	-
	За январь - декабрь 2024 г.	95 276	-	7 617	-	-	(100 942)	1 951	-
Здания (не жилые)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	25 844	-	-	(25 844)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	279 592	-	242 087	-	(23 439)	(339 899)	158 341	-
	За январь - декабрь 2024 г.	117 697	-	306 978	-	(12 741)	(132 342)	279 592	-
в том числе: Здания (не жилые)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	10 196	-	-	(8 821)	1 375	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	279 592	-	208 403	-	-	(331 078)	156 917	-
	За январь - декабрь 2024 г.	116 680	-	295 254	-	-	(132 342)	279 592	-
Материалы, используемые для создания внеоборотных активов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	9 077	-	9 028	-	49	-
	За январь - декабрь 2024 г.	769	-	-	-	(769)	-	-	-
Дебиторская задолженность подрядчиков по строительству/реконструкции	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	14 411	-	(14 411)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	248	-	11 724	-	(11 972)	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

Приложение 5

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Приложение 6

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	107 332	-	86 467	(92 924)	-	-	X	X	100 875	-
	За январь - декабрь 2024 г.	37 029	-	243 316	(173 013)	-	-	X	X	107 332	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности-оборотные активы	За январь - декабрь 2025 г.	107 332	-	86 151	(47 184)	-	-	(45 445)	-	100 854	-
	За январь - декабрь 2024 г.	37 029	-	243 316	(130 906)	-	-	(42 107)	-	107 332	-
Товары для перепродажи	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	316	(295)	-	-	-	-	21	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	(45 445)	-	-	45 445	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(42 107)	-	-	42 107	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Приложение 7

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	590 847	(298 213)	636 784	(341 216)
	За январь - декабрь 2024 г.	370 161	(170 711)	590 847	(298 213)
в том числе: Авансы выданные (60.02 - 76.ВА)	За январь - декабрь 2025 г.	84 374	(648)	10 137	(1 218)
	За январь - декабрь 2024 г.	5 259	(157)	84 374	(648)
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.01)	За январь - декабрь 2025 г.	491 900	(291 059)	563 424	(332 964)
	За январь - декабрь 2024 г.	353 483	(169 534)	491 900	(291 059)
Расчеты с бюджетом (68)	За январь - декабрь 2025 г.	552	-	32 665	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 668	-	552	-
Расчеты с внебюджетными фондами (69)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-

	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами. кредиторами (76,71,73)	За январь - декабрь 2025 г.	14 021	(6 506)	30 558	(7 034)
	За январь - декабрь 2024 г.	7 751	(1 020)	14 021	(6 506)
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	590 847	(298 213)	636 784	(341 216)
	За январь - декабрь 2024 г.	370 161	(170 711)	590 847	(298 213)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	484 726	143 511	537 605	239 390	274 576	103 865
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	449 442	116 479	448 382	157 322	268 405	98 871
Авансы выданные (60)	9 307	8 089	76 902	76 254	3 458	3 301
Расчеты с прочими дебиторами. кредиторами (76)	25 977	18 943	12 321	5 814	2 713	1 693

Приложение 8

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	594 332	542 350
	За январь - декабрь 2024 г.	484 261	594 332
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по концессионным соглашениям (долгосрочная часть)	За январь - декабрь 2025 г.	332 383	310 068
	За январь - декабрь 2024 г.	355 479	332 383
Обязательства по аренде	За январь - декабрь 2025 г.	5 764	4 168
	За январь - декабрь 2024 г.	6 059	5 764
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	124 996	2 423
	За январь - декабрь 2024 г.	2 614	124 996
Кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	131 189	225 691
	За январь - декабрь 2024 г.	120 109	131 189
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	624 352	880 415
	За январь - декабрь 2024 г.	418 025	624 352
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками(60.01)	За январь - декабрь 2025 г.	367 592	282 886
	За январь - декабрь 2024 г.	178 620	367 592
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.02-76.АВ)	За январь - декабрь 2025 г.	23 449	454 230
	За январь - декабрь 2024 г.	106 559	23 449
Расчеты по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г.	11 302	12 255
	За январь - декабрь 2024 г.	7 637	11 302
Расчеты по налогам и сборам(68)	За январь - декабрь 2025 г.	58 823	50 093
	За январь - декабрь 2024 г.	13 375	58 823
Расчеты с внебюджетными фондами (69)	За январь - декабрь 2025 г.	7 503	8 167
	За январь - декабрь 2024 г.	10 326	7 503
Расчеты с прочими кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	2 722	8 863
	За январь - декабрь 2024 г.	1 156	2 722
Краткосрочные кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	127 229	38 738
	За январь - декабрь 2024 г.	75 150	127 229
Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам	За январь - декабрь 2025 г.	1 107	1 380
	За январь - декабрь 2024 г.	524	1 107
Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам	За январь - декабрь 2025 г.	16	16
	За январь - декабрь 2024 г.	16	16
Обязательства по аренде	За январь - декабрь 2025 г.	1 354	1 291
	За январь - декабрь 2024 г.	995	1 354
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по концессионным	За январь - декабрь 2025 г.	23 255	22 496
	За январь - декабрь 2024 г.	23 667	23 255
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	1 218 684	1 422 765
	За январь - декабрь 2024 г.	902 286	1 218 684

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	412 058	195 661	101 984
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	224 739	189 008	99 297
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	180 375	4 319	2 022
Расчеты с прочими дебиторами. кредиторами	6 944	2 334	665

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	50 310	64 554	(49 780)	(18 645)	46 439
	За январь - декабрь 2024 г.	42 761	55 716	(31 309)	(16 858)	50 310
в том числе: Резервы по отпускам	За январь - декабрь 2025 г.	13 978	25 020	(24 364)	(21)	14 613
	За январь - декабрь 2024 г.	9 665	21 744	(17 325)	(106)	13 978
Резервы на годовую премию	За январь - декабрь 2025 г.	13 655	19 325	(13 909)	(1 040)	18 031
	За январь - декабрь 2024 г.	12 520	14 883	(6 932)	(6 816)	13 655
Резервы по страховым взносам на отпуска	За январь - декабрь 2025 г.	4 235	7 550	(7 298)	(60)	4 427
	За январь - декабрь 2024 г.	2 919	6 569	(5 205)	(48)	4 235
Резервы по страховым взносам на годовую премию	За январь - декабрь 2025 г.	4 138	5 855	(4 209)	(320)	5 464
	За январь - декабрь 2024 г.	3 781	4 506	(1 847)	(2 302)	4 138
Резерв по судебным делам	За январь - декабрь 2025 г.	14 304	6 804	-	(17 204)	3 904
	За январь - декабрь 2024 г.	13 876	8 014	-	(7 586)	14 304

Приложение 9

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	553
в том числе: Банковские гарантии	-	-	553
Выданные - всего	3 295 127	3 251 514	3 259 601
в том числе: Договора залога (поручительства)	3 295 127	3 251 514	3 259 601

Приложение 10

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	(45 856)	(42 323)
Затраты на оплату труда	(267 446)	(206 184)
Отчисления на социальные нужды	(80 691)	(62 117)
Амортизация	(53 003)	(45 682)
Прочие затраты	(545 418)	(439 883)
Итого по элементам	(992 414)	(796 189)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(992 414)	(796 189)

Приложение 11

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	127 719	995 244
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	127 719	995 244

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-