

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
ООО «РВК-КАПИТАЛ»
за 2022 год**

Москва

1. Общая часть

Бухгалтерская отчетность ООО «РВК-Капитал» составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ».

Сокращенное наименование предприятия: ООО "РВК-КАПИТАЛ".

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве от 19.09.2016 г. серия 77 № 017424430; основной государственный регистрационный номер 1167746876758; ИНН 7722376020; КПП 773001001

Юридический адрес: 121059, г. Москва, Бережковская наб., дом 38, стр.1

Фактический (почтовый) адрес: 121059, г. Москва, Бережковская наб., дом 38, стр. 1

Уставный капитал предприятия составляет 2 909 тыс. руб. оплачен полностью. Состав учредителей:

- ООО «Тюмень Водоканал», доля – 17,5 %;
- ООО «Оренбург Водоканал», доля – 21,3 %;
- ООО «РВК-Воронеж», доля – 23,8 %;
- ООО «Краснодар Водоканал», доля – 24 %;
- ООО «Барнаульский Водоканал», доля – 13,4 %

Добавочный капитал на 31.12.2022 составляет 2 896 101 тыс. руб.

В отчетном периоде с 01.01.2022 года по 31.03.2022 года обязанности Генерального директора исполнял Чикишев Дмитрий Анатольевич, на основании Решения ВОСУ № 5/2020 от 25.09.2020 г., в период с 01.04.2022 по 31.12.2022 генеральным директором являлся Маркелов Олег Николаевич на основании Решения ВОСУ 01/2022 от 28.03.2022.

В отчетном периоде обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета была возложена на специализированную организацию ООО «РВК.Бизнес-Сервис» по договору №Д.НД.КАП.ФЭД-01072020-001 от 01.07.2020.

Во исполнение требований ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» довожу до

Вашего сведения информацию о том, что по состоянию на 31.12.2022 г. бенефициарами ООО «РВК-КАПИТАЛ» являются следующие лица:

- 1) Фридман Михаил Маратович : доля косвенного участия в ООО «РВК-Капитал» составляет 40,645%.
- 2) Хан Герман Борисович : доля косвенного участия в ООО «РВК-Капитал» составляет 27,580%.

В проверяемом периоде в Обществе осуществлялись следующие основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в области права;
- деятельность в области бухгалтерского учета и аудита;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;
- капиталовложения в ценные бумаги;

Общество осуществляет также иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Среднесписочная численность за отчетный период 2022 год составила 11,87 чел.

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета.

Учетная политика **ООО «РВК-КАПИТАЛ»** является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (бухгалтерский баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, договорами, внутренними распорядительными документами Общества.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора № Пр.КАП.- 06062022-01 от 06.06.2022 года

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.2.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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. (Приложение)

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.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2021 г проведена на основании приказа от 01.11.2022 №Пр.КАП.-01112022-01.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на

день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 года.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах раскрыта развернуто в составе прочих доходов и расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

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).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС.

Ликвидационную стоимость принять равной нулю в силу того, что вероятная сумма поступлений от выбытия ОС, в том числе от продажи

извлеченных из него материальных ценностей, не будет являться существенной.

Начисление амортизации производить линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- предполагаемого срока полезного использования этого имущества;
- технических условий их эксплуатации;
- рекомендаций изготовителя;
- договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

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

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). 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.

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

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 приходятся 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.

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 оценочные обязательства в случае неблагоприятного ожидания исхода судебного разбирательства;
- ✓ Прочие оценочные обязательства.

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

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

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:

4.13.1.1 Есть существующее обязательство, юридическое (т.е. проистекающее из договора, законодательства или иных правовых норм) или обусловленное сложившейся практикой (и создающее таким образом у других сторон обоснованные ожидания, что обязательство будет выполнено), возникшее в результате прошлого события, исполнения которой невозможно избежать;

4.13.1.2 Представляется вероятным, что для урегулирования данного обязательства потребуется выбытие из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды;

4.13.1.3 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.

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 одновременное 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.

Курсовые разницы, возникающие при приобретении финансовых вложений, не корректируют (уменьшают, увеличивают) фактические затраты на приобретение активов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг.
- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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 №1.

Таблица 1.

Признаки обесценения финансовых вложений

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;	введено внешнее управление. 1.4. Начата процедура ликвидации организации-заёмщика. 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 учётной 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.

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.

Дебиторская задолженность

Резервы по сомнительным долгам отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» обеспечивая аналитический учет по «Контрагентам», «Договорам», «Виды начисления резервов».

Начисление резерва по сомнительным долгам производится на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляются Актом инвентаризации по установленной форме.

Восстановление резерва по сомнительным долгам Общество производит в случае поступления оплаты от должника.

Списание дебиторской задолженности производится за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам в следующих случаях:

- истек срок исковой давности;
- обязательство должника прекращено из-за невозможности его исполнения (ст.416 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено на основании акта государственного органа (ст.417 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено в связи с ликвидацией организации (должника) ст.419 ГК РФ;
- обязательство прекращено в связи со смертью должника и оно не может быть исполнено без его личного участия либо иным образом связано с личностью должника (п.1 ст.418 ГК РФ).

Расчет резерва по сомнительным долгам производится в соответствии со следующей методикой:

Резерв по сомнительным долгам начисляется индивидуально по каждому «Контрагенту» в разрезе договоров, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- срок возникновения задолженности
- тип контрагента
- погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва

Для расчета резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность с учетом сумм налога на добавленную стоимость, возникшая в результате:

- реализации товаров (работ, услуг) учитываемая на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»;
- выданных авансов поставщикам учитываемая на счете 60.02 «авансы выданные».
- начисленных процентов по выданным займам
- прочая дебиторская задолженность по 76 счету

В случаях, когда срок погашения обязательств не установлен договором, срок исполнения обязательства считается: семь дней (ст.314 ГК РФ).

Общество не производит начисление резерва по сомнительным долгам на суммы дебиторской задолженности:

- аффилированных лиц по отношению к Обществу;
- по государственным и муниципальным организациям;
- обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией;
- обеспеченной кредиторской задолженностью того же Контрагента;
- по выданным авансам по договорам финансовой аренды (лизинга);

- по операциям РЕПО с облигациями
- по договорам страхования

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 одновременном 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. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или

мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Порядок определения такой ставки определяется приказом по Обществу.

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

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.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

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.

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

Признание доходов и расходов

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

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

Расходы с каждой номенклатурной группы счета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного месяца в полном объеме на счет 90 «Продажи».

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и

тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Внесены изменения в раздел об учете основных средств в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020).

Добавлен новый раздел в учетную политику Общества Аренда (Лизинг) в связи с началом применения Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной:

- его справедливой стоимости, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

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

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

Исправление ошибки прошлых лет

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в форме участия в уставных капиталах сторонних обществ за период 2022-2021 гг. не изменились и на конец отчетного периода отражены в таблице (стр. 1170 Бухгалтерского баланса), в том числе:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
ООО «РВК-Архангельск»	757 000	757 000
ОАО «Омск Водоканал»	2 159 000	2 159 000
Итого	2 916 000	2 916 000

В долгосрочных финансовых вложениях Обществом отражена переуступка права требования по связанным сторонам, в общей сумме 20 919 тыс. руб. (стр.1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022).

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования)	20 919
Итого:	20 919

На конец предыдущего отчетного периода -31.12.2021 задолженность по переуступке права требования составляла:

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования)	25 818
Итого:	25 818

Долгосрочные займы по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

В краткосрочных финансовых вложениях Обществом отражены займы, предоставленные связанным сторонам, в общей сумме 34 871 тыс. руб. (стр.1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022):

Наименование заёмщика	Сумма, тыс.
-----------------------	-------------

Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	488	(12)	-	-	-	(163)	-	-	488	(174)
	5211	за 2021 г.	-	-	488	-	-	(12)	-	-	488	(12)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Помимо этого в составе строки 1150 Общество отражает балансовую стоимость Права пользования активом по договору субаренды офиса с ООО УК «Росводоканал». Подробнее об этом описано в пункте 10 настоящей пояснительной записки «Расчеты по аренде».

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 58 372 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 284 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 14 627 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ООО "Управляющая компания "ДонГИС"	1 422
НЭО ЦЕНТР АО	2 400
МЗС	3 429
КПМГ	2 970
ИНФРАВЭБ АО	1 500
Прочие	2906
Итого:	14627

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2022 – 7 093 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 11 076 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по договору возмездного оказания услуг ООО "РВК-Архангельск" в размере 3 886 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет прочую дебиторскую задолженность по переуступке прав требования по связанным сторонам (перевод долга) с ООО «РВК-Архангельск» (до 2020 год – ООО «РВК-Центр»), в размере 20 232 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная – 3 372,00 тыс. руб., долгосрочная – 16860,00 тыс. руб.; по договору о предоставлении поручительства с ООО «РВК-Архангельск» в размере 7 730 тыс. руб.

Имеется просроченная дебиторская задолженность по контрагенту – связанной стороне, резерв на задолженность не начисляется согласно учетной политике Общества. По состоянию на 31.12.2022 она составила – 11 616 тыс. руб. (по договорам с ООО РВК-Архангельск).

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составила 76 299 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 145 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 33 547 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ООО "Управляющая компания "ДонГИС"	1 816
ИК НИИ КВОВ ООО	742
ИП Фрадкин Андрей Вячеславович	20 000
РВК-Воронеж ООО	8 907
Забродин и партнеры АБ СПб	900
Прочие	1182
Итого:	33 547

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2021 – 1 523 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 7 390 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по договору возмездного оказания услуг ООО «РВК-Центр» в размере 3 886 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет прочую дебиторскую задолженность по переуступке прав требования по связанным сторонам (перевод долга) с ООО «РВК-Архангельск» (до 2020 год – ООО «РВК-Центр»), в размере 23 604 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная – 3 372,00 тыс. руб., долгосрочная – 20 232,00 тыс. руб.; по договору о предоставлении поручительства с ООО «РВК-Архангельск» в размере 7 730 тыс. руб.

Имеется просроченная дебиторская задолженность по контрагенту – связанной стороне, резерв на задолженность не начисляется согласно учетной политике Общества. По состоянию на 31.12.2021 она составила – 11 616 тыс. руб. (по договорам с ООО РВК-Архангельск).

7. Денежные средства

На начало 2022 года денежные средства Общества составляли 23 344 тыс. рублей, на конец года 8 331 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

На начало 2021 года денежные средства Общества составляли 634 тыс. рублей, на конец года 23 344 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

У Общества открыты рублевые расчетные счета в банках: АО «АЛЬФА-БАНК», АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»

8. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022г. по стр. 1410, Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам, которая состоит из:

тыс. руб.

	Кредитовое сальдо входящее	Погашено	Получено (начислено)	Кредитовое сальдо исходящее
Займы	61 100			61 100
ООО УК «Росводоканал»	61 100			61 100

По процентам от полученных займов, которая состоит из:

тыс. руб.

	Кредитовое сальдо входящее	Погашено	Получено (начислено)	Кредитовое сальдо исходящее
% по займам	7 338	0	6 727	14 065
ООО УК «Росводоканал»	7 338	0	6 727	14 065

В соответствии с Договором займа №Д.ДВК.УК.ФЭД-19082019-0001 от 19.08.2019 г., заем предоставляется на срок до 19 августа 2026 года.

По состоянию на 31.12.2021г. по стр. 1410, Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам, которая состоит из:

тыс. руб.

	Кредитовое сальдо входящее	Погашено	Получено (начислено)	Кредитовое сальдо исходящее
Займы	61 100			61 100
ООО УК «Росводоканал»	61 100			61 100

По процентам от полученных займов, которая состоит из:

тыс. руб.

	Кредитовое сальдо входящее	Погашено	Получено (начислено)	Кредитовое сальдо исходящее
% по займам	611	0	6 727	7 338
ООО УК «Росводоканал»	611	0	6 727	7 338

В соответствии с Договором займа №Д.ДВК.УК.ФЭД-19082019-0001 от 19.08.2019 г., заем предоставляется на срок до 19 августа 2026 года.

9. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. по стр. 1450 Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет прочие долгосрочные обязательства, данная информация раскрыта в таблице:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ПАО МОСОБЛБАНК	8 415
Обязательства по аренде	3 126
Итого:	11 586

По состоянию на 31.12.2021г. по стр. 1450 Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет прочие долгосрочные обязательства, данная информация раскрыта в таблице:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ПАО МОСОБЛБАНК	10 107
Итого:	10 107

10. Расчеты по аренде

Арендные отношения по договору субаренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-191022-0001 от 19.10.2022 с ООО УК «Росводоканал» квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что по основному договору аренды между ООО УК «Росводоканал» и ООО «Бережковский комплекс» срок сохранения арендных отношений определен до 28.02.2025 года. Предметом договора субаренды являются офисные помещения, которые используются Обществом для выполнения своей текущей деятельности.

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

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде – величина составила 6 300 тыс. руб.
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; - отсутствовали;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – отсутствовали;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды – отсутствовало.

Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 6 300 тыс. руб.

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

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

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

В соответствии с п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании

которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды».

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

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

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

Для определения размера ставки дисконтирования рассмотрены следующие способы определения ставки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость ППА составила 5 880 тыс. руб. и отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2022 оставшаяся стоимость обязательства по аренде составила:

- Со сроком погашения более 12 мес. (в составе строки 1450 бухгалтерского баланса) – 3 126 тыс. руб.

- Со сроком погашения менее 12 мес. (в составе строки 1550 бухгалтерского баланса) – 2 427 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила за 2022 год 205 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 года Общество имеет кредиторскую задолженность в сумме 61 845 тыс. рублей (стр. 1520 Бухгалтерского баланса):

- задолженность перед бюджетом по взносам в сумме 1020 тыс. рублей;
- задолженность по договорам с контрагентами в сумме 58 794 тыс. рублей;
- прочая задолженность – 2031 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

На 31.12.2021 года Общество имеет кредиторскую задолженность в сумме 40 408 тыс. рублей (стр. 1520 Бухгалтерского баланса):

- задолженность перед бюджетом по взносам в сумме 1390 тыс. рублей;
- задолженность по договорам с контрагентами в сумме 36 941 тыс. рублей;
- прочая задолженность – 2 077 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

12. Оценочные обязательства

В соответствии с Учетной политикой, Общество формировало и использовало в текущем периоде резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, с учетом остатка на начало года

В данной таблице отражены движения по резерву отпусков с учетом страховых взносов за 2022 год:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	тыс. руб.	
				Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 358	10 077	(6 408)		7 027
в том числе:					
Резервы по отпускам	2 579	8 323	(5 505)		5 397
Резервы по страховым взносам на отпуска	779	1 754	(903)		1 630

За прошлый период – 2021 год - данные отражены в таблице движения по резерву отпусков с учетом страховых взносов:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 514	3 489	(1 644)		3 358
в том числе:					
Резервы по отпускам	1 164	2 802	(1 385)		2 579
Резервы по страховым взносам на отпуска	351	687	(259)		779

13. Забалансовые активы и обязательства

На 31.12.2022 г. на забалансовом счете 009 отражены следующие выданные гарантии и поручительства:

Компания	№ документа и дата	Дата возникновения обязательства	Сумма обязательства на отчетную дату (номинальная стоимость предмета залога)	Сумма обязательства по договору	Сумма обязательств, отраженная на забалансовом счете 009	Срок действия обязательства	За кого	Перед кем	Предмет обязательства
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/016/20/П03/ Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0006 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	275 841 588	312 300 000	275 841 588	31.12.2031 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/016/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/017/20/П03/ Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0003 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	04.06.2020	532 959 098	553 758 595	532 959 098	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.

РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/1/1/018/20/ПО1/Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0005 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	300 618 195	400 000 000	300 618 195	04.06.2026 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/1/1/018/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/016/20/ЦБ05/Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0001 от 04.06.2020г.; ДС № 1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	149 600 000	-	149 600 000	31.12.2031 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии невозновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/016/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/017/20/ЦБ05/Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0002 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	04.06.2020	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии невозновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/1/1/018/20/ЦБ03/Д.ФД.КАП.ДЭЭ иПБ-04062020-0004 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	149 600 000	-	149 600 000	04.06.2026 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/1/1/018/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/016/20/ЗД01/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-04062020-0001 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.2031 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/016/20 от 04.06.2020г.

РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/017/20/3Д01 /Д.ФД.РВКИ.ФЭД-04062020-0002 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	04.06.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/01/3Д01 /Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0001 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/02/3Д01 /Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0002 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.

РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/063/20/01/ЦБ05/Д.Ф.Д.КАП.ФЭД-231220-0003 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога ценных бумаг (эмитент АО "ОмскВодоканал") обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/063/20/02/ЦБ05/Д.Ф.Д.КАП.ФЭД-231220-0004 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога ценных бумаг (эмитент АО "ОмскВодоканал") обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/063/20/01/П03/Д.Ф.Д.КАП.ФЭД-231220-0005 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	45 381 181	47 169 971,23	45 381 181	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/063/20/02/П03/Д.Ф.Д.КАП.ФЭД-231220-0006 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	426 129 940	575 948 901	426 129 940	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.

РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2 /1/024/21/П03 от 30.06.2021г.	30.06.2021	132 597 234	186 000 000	132 597 234	20.12.2028 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2 /1/025/21/П03 от 30.06.2021г.	30.06.2021	0	0	0	20.12.2028 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг №55/8637/0003/2 /1/024/21/ЦБ02 от 30.06.2021г.	30.06.2021	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2028 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг №55/8637/0003/2 /1/025/21/ЦБ05 от 30.06.2021г.	30.06.2021	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2035 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	№55/8637/0003/2 /1/025/21/ЗД01 от 30.06.2021г.	30.06.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2035 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.

РВК-КАПИТ АЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/03/ЗД01 от 14.09.2021г.; ДС №1 от 12.12.2022г.	14.09.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.03.2034 (включите льно)	Архангельск	СБЕРБАН К	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/063/20/03/ЦБ05 от 14.09.2021г.; ДС №1 от 01.12.2022г.	14.09.2021	149 600 000	-	149 600 000	20.03.2034 (включите льно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/063/20/03/П03 от 14.09.2021г.; ДС №1 от 01.12.2022г.	14.09.2021	396 802 097	414 331 090	396 802 097	20.03.2034 (включите льно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	№55/8637/0003/2/1/035/21/ЗД01 от 01.10.2021г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	01.10.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2027 (включите льно)	Архангельск	СБЕРБАН К	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/2/1/035/21/ЦБ05 от 01.10.2021г.; ДС № 1 от 08.06.2022г.	01.10.2021	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2027 (включите льно)	Архангельск	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2/1/035/21/П03 от 01.10.2021г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	01.10.2021	26 479 867	50 760 000	26 479 867	20.12.2027 (включите льно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021г.

РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № Д302_550С009К6 от 18.10.2022г.	18.10.2022	149 600 000	-	149 600 000	22.09.2028 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 550С009К6 от 22.09.2022г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства № ДП01_550С009К6 от 18.10.2022г.	18.10.2022	47 453 606	80 000 000	47 453 606	22.09.2028 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 550С009К6 от 22.09.2022г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/063/20/04/ЦБ05 от 01.12.2022г.	01.12.2022	149 600 000	-	149 600 000	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/04 от 28.10.2022г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства № 55/8637/0003/3/1/063/20/04/П03 от 01.12.2022г.	01.12.2022	0	247 003 496	0	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/04 от 28.10.2022г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/04/ЗД01 от 12.12.2022г.	12.12.2022	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/04 от 28.10.2022г.
Итого:					3 883 409 205				

Между ООО «РВК-Архангельск» и ПАО «Сбербанк России» заключены соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии № 55/8637/003/3/1/016/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/3/1/017/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/1/1/018/20 от 04.06.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020, договор

№ 55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021, договор № 55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021, договор возобновляемой кредитной линии № 550C009K6 от 22.09.2022г. Общая сумма задолженности по кредитам и процентам составила по состоянию на 31.12.2022 – 2 184 263 тыс. руб. ООО «РВК-Архангельск» выполняет обязательства по соблюдению ковенант, прописанных в Соглашениях.

Общество оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам поручения перед кредиторами на всю сумму задолженности, как минимальные.

Общество не предполагает возникновения ситуации, в которой возможно прекращение деятельности в течение 12 мес. после отчетной даты в связи с возможным выполнением обязательств по выданным обеспечениям, в том числе по соглашению о предоставлении синдицированного кредита.

На забалансовом счете отражена остаточная стоимость арендованного офиса в размере 1 596,7 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. на забалансовом счете 009 отражены следующие выданные гарантии и поручительства:

Компания	№ документа и дата	Дата возникновения обязательства	Сумма обязательства на отчетную дату (номинальная стоимость предмета залога)	Сумма обязательства по договору	Сумма обязательства, отраженная на забалансовом счете 009	Срок действия обязательства	За кого	Перед кем	Предмет обязательства
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/016/20/П03/Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0006 от 04.06.2020 г.	04.06.2020	275 841 587,87	312 300 000	275 841 587,87	31.12.2031 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/016/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/017/20/П03/Д.ФД.КАП.ФЭД-04062020-0003 от 04.06.2020 г.	04.06.2020	550 655 485,38	553 758 595	550 655 485,38	31.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/1/1/018/20/П01/	04.06.2020	360 746 578,07	400 000 000	360 746 578,07	04.06.2026 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/1/1/018/20 от

	Д.ФД.КАП .ФЭД- 04062020- 0005 от 04.06.2020 г.								04.06.2020г.
РВК- КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/00 03/3/1/016/ 20/ЦБ05/ Д.ФД.КАП .ФЭД- 04062020- 0001 от 04.06.2020 г.	04.06.2 020	149 600 000	-	149 600 000	31.12.20 31 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1 /016/20 от 04.06.2020г.
РВК- КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/00 03/3/1/017/ 20/ЦБ05/ Д.ФД.КАП .ФЭД- 04062020- 0002 от 04.06.2020 г.	04.06.2 020	149 600 000	-	149 600 000	31.12.20 34 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1 /017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК- КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/00 03/1/1/018/ 20/ЦБ03/ Д.ФД.КАП ДЭЭиПБ- 04062020- 0004 от 04.06.2020 г.	04.06.2 020	149 600 000	-	149 600 000	04.06.20 26 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/1/1 /018/20 от 04.06.2020г.
РВК- КАПИТ АЛ	№55/8637/ 0003/3/1/01 6/20/3Д01 /Д.ФД.РВК И.ФЭД- 04062020- 0001 от 04.06.2020 г.	04.06.2 020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.20 31 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	СБЕРБАН К	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК- Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1 /016/20 от 04.06.2020г.
РВК- КАПИТ АЛ	№55/8637/ 0003/3/1/01 7/20/3Д01 /Д.ФД.РВК И.ФЭД- 04062020- 0002 от 04.06.2020 г.	04.06.2 020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.20 34 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	СБЕРБАН К	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК- Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1 /017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.

РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/01/ЗД01/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0001 от 23.12.2020 г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/02/ЗД01/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0002 от 23.12.2020 г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/063/20/01/ЦБ05/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0003 от 23.12.2020 г.	23.12.2020	149 600 000	-	149 600 000	31.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор залога ценных бумаг (эмитент АО "ОмскВодоканал") обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/0003/3/1/063/20/02/ЦБ05/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0004 от 23.12.2020 г.	23.12.2020	149 600 000	-	149 600 000	31.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Договор залога ценных бумаг (эмитент АО "ОмскВодоканал") обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/063/20/01/ПОЗ/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0005 от 23.12.2020 г.	23.12.2020	46 888 021	47 169 971,23	46 888 021	20.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.

РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/063/20/02/П03/ Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0006 от 23.12.2020 г.	23.12.2020	424 285 84 5,94	575 948 900,88	424 285 84 5,94	31.12.2035 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/3/1/063/20/03/П03 от 14.09.2021 г.	14.09.2021	21 345 030	554 053 82 1,15	21 345 030	20.12.2034 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2/1/035/21/П03 от 01.10.2021 г.	01.10.2021	50 828 444	50 760 000, 00	50 828 444	20.12.2027 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2/1/024/21/П03 от 30.06.2021 г.	30.06.2021	136 540 049	186 000 000	136 540 049	20.12.2028 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2/1/025/21/П03 от 30.06.2021 г.	30.06.2021	0	0	0	20.12.2028 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг №55/8637/0003/2/1/024/21/ЦБ02 от 30.06.2021 г.	30.06.2021	149 600 000	0	149 600 000	20.12.2028 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг №55/8637/0003/2/1/025/21/ЦБ05 от 30.06.2021 г..	30.06.2021	149 600 000	0	149 600 000	20.12.2035 (включительно)	ООО «РВК-Архангельск»	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.

РВК-КАПИТ АЛ	№55/8637/ 0003/2/1/02 5/21/ЗД01 от 30.06.2021 г.	30.06.2 021	6 693 300	0	6 693 300	20.12.20 35 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК- Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1 /025/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	№55/8637/ 0003/3/1/06 3/20/03/ЗД 01 от 14.09.2021 г.	14.09.2 021	6 693 300	0	6 693 300	20.12.20 34 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК- Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1 /063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/00 03/3/1/063/ 20/03/ЦБ0 5 от 14.09.2021 г.	14.09.2 021	149 600 000		149 600 000	20.12.20 34 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/3/1 /063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	№55/8637/ 0003/2/1/03 5/21/ЗД01 от 01.10.2021 г.	01.10.2 021	6 693 300		6 693 300	20.12.20 27 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК- Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1 /035/21 от 01.10.2021г.
РВК-КАПИТ АЛ	Договор залога ценных бумаг № 55/8637/00 03/2/1/035/ 21/ЦБ05 от 01.10.2021 г.	01.10.2 021	149 600 000		149 600 000	20.12.20 27 (включи тельно)	ООО «РВК- Арханге льск»	Сбербанк	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1 /035/21 от 01.10.2021г.
Итого:					3 260 384 140				

Между ООО «РВК-Архангельск» и ПАО «Сбербанк России» заключены соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии № 55/8637/003/3/1/016/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/3/1/017/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/1/1/018/20 от 04.06.2020. Общая сумма задолженности по кредитам и процентам составила по состоянию на 31.12.2020 – 1 202 917,5 тыс. руб. ООО «РВК-Архангельск» выполняет обязательства по соблюдению ковенант, прописанных в Соглашениях.

Общество оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам поручения перед кредиторами на всю сумму задолженности, как минимальные.

Общество не предполагает возникновения ситуации, в которой возможно прекращение деятельности в течение 12 мес. после отчетной даты в связи с возможным выполнением обязательств по выданным обеспечениям, в том числе по соглашению о предоставлении синдицированного кредита.

На забалансовом счете отражена остаточная стоимость арендованного офиса в размере 1 596,7 тыс. руб.

14. Доходы по обычным видам деятельности:

Выручка за 2022 год составила 48 341 тыс. руб. Получена по договору Д.НТД.КАП.ДР-071021-0002 от 07.10.2021г на оказание услуг в виде консолидированного осуществления управленческих и контрольных функций с ООО «РВК-Сахалин».

Выручки за 2021 год Общество не получало.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость за 2022 год составила 40 951 тыс. руб., за 2021 год -0 руб.

Расходы	2022	2021
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	20 402	
Командировочные расходы (сч.26)	1	
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (сч.26)	483	
Командировочные расходы (проезд ж.д. транспортом) (сч.26)	40	
Командировочные расходы (проживание) (сч.26)	88	
Командировочные расходы (сверх норм) учитываемые в НУ (сч.26)	29	
Командировочные расходы (суточные) (сч.26)	49	
Резерв по отпускам - АУП страховые взносы (сч.26)	105	
Резерв по отпускам - АУП ФОТ (сч.26)	730	
Страховые взносы - ФЗП - АУП (сч.26)	2629	
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.26)	838	
ФОТ - АУП (сч.26)	9157	
Юридические услуги (сч.26)	6400	
ИТОГО:	40 951	

Управленческие расходы за 2022 год (стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) составили расходы в сумме 204 645 тыс. рублей, за 2021 год – 110 525 тыс. руб.

Расходы	2022	2021
Амортизационные отчисления по ОС	163	12
Амортизация ППА	420	
Аудит РСБУ (сч.26)	86	81
Добровольно-медицинское страхование (сч.26)	310	380
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	20108	48 474
Командировочные расходы (сч.26)	11	3
Командировочные расходы (проезд автотранспортом) (сч.26)	35	1
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (сч.26)	625	2214
Командировочные расходы (проезд ж.д. транспортом) (сч.26)	408	19
Командировочные расходы (проживание) (сч.26)	854	631
Командировочные расходы (сверх норм) (сч.26)	98	107
Командировочные расходы (суточные) (сч.26)	127	110
Консультационно-информационные услуги (сч.26)	48661	5909
Компенсация расходов дистанционным работникам сч.26 (не учит. в НУ)	7	
Канцтовары	16	
Медосмотр обязательный периодический, при приеме на работу (сч. 26)		10
Нотариальные (сч.26)	1	13
ОС менее 40 тыс.руб.		95
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)	21	2
Расходы на содержание помещений (обс вентиляции и пр.) (сч.26)		55
Расходы по прочей операционной аренде (нелизинг) (сч.26)	158	158
Резерв по отпускам - АУП страховые взносы (сч.26)	1649	686
Резерв по отпускам - АУП ФОТ (сч.26)	7593	2802
Сотовая связь (сч.26)	3	14
Страховые взносы - ФЗП - АУП (сч.26)	11794	8393
Транспортные расходы/услуги автотранспорта (сч.26)	155	270
Услуги ИТ – сервисная поддержка (сч.26)	12	1
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.26)	30641	1062
ФОТ - АУП (сч.26)	66333	36554
Юридические услуги (сч.26)	14356	224
Итого	204 645	110 525

16. Прочие доходы и расходы

Информация о составе и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

Расшифровка прочих внереализационных доходов и расходов, раскрытых по строкам Отчета о финансовых результатах за 2021- 2022 гг.:
тыс. рублей

Доходы	2022г.	2021г.
Проценты полученные	5 187	7 593
Дивиденды полученные	119 202	182 931
Прочие доходы	8	0
Резервы по авансам выданным	11 198	2 176
Доход от приобретения имущественных прав	12 375	53 727
ИТОГО	147 970	246 427
Расходы	2022 г.	2021 г.
НДС (сч.91) (не учитыв. в НУ)	705	3 856
Проценты по займам внутри группы	6 932	6 727
Резерв по авансам выданным	16 767	3 465
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	117	317
Штрафы, пени, неустойки (сч. 91)	45	17
Прочие услуги сторонних организаций – расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	23 352	0
Командировочные расходы	91	0
Расходы от выбытия имущественного права	8 271	30 771
Прочие расходы (сч.91)	146	31
ИТОГО	56 426	45 184

17. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 году у Общества текущий налог на прибыль составляет 0 тыс. руб.

Условный доход составляет 21 142 тыс. руб.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом за 2022 г. составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Налоговые убытки прошлых лет	17 130
Отложенный налоговый актив	Резервы по отпускам и страховым взносам на отпуска	734
Отложенный налоговый актив	Убыток текущего периода	21170
Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	1114

Отложенный налоговый актив	Арендные обязательства	1239
Отложенное налоговое обязательство	Основные средства	-1143
Отложенное налоговое обязательство	Проценты по обязательствам	-129

Постоянные разницы состоят из:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	-23841
Постоянные налоговые обязательства	Прочие активы и обязательства не учитываемые в НУ	169
Постоянные налоговые обязательства	Доходы и расходы прошлых лет	4 700

В 2021 году у Общества текущий налог на прибыль составляет 0 тыс. руб.

Условный расход составляет 18 143 тыс. руб.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом за 2021г. составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Налоговые убытки прошлых лет	7817
Отложенный налоговый актив	Резервы по отпускам и страховым взносам на отпуска	369
Отложенный налоговый актив	Убыток текущего периода	9313
Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	258
Отложенное налоговое обязательство	Основные средства	-95

Постоянные разницы состоят из:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	-36 586
Постоянные налоговые обязательства	Прочие активы и обязательства не учитываемые в НУ	9
Постоянные налоговые обязательства	Выбытие имущественного права	771

17. Связанные стороны

Раскрытие информации о дочерних организациях.

Информация о связанных сторонах полностью раскрыта в Приложении 1 к пояснительной записке.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 раскрываем существенные денежные потоки и сальдо оборотов между Обществом и организациями, являющиеся по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными в следующей таблице (руб.).

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год представлена в таблице:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Поступление от погашения выданных займов	48 805 000	25 045 000	Возврат выданного займа до 31.12.2023 г.
ООО «РВК-ЦЕНТР «	Группа компаний	Выдача займов	560 000	1 185 000	Возврат выданного займа до 30.06.2023 г.
ООО «РВК-Сибирь»	Группа компаний	Поступление от погашения выданных займов	161 000	8 641 000	Возврат выданного займа до 31.12.2023 г.
ООО «РВК-Сибирь»	Группа компаний	Начислены проценты к получению	571 396,11	2 840 697,88	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2023 г.
ООО «РВК-ЦЕНТР «	Группа компаний	Начислены проценты к получению	56 400,72	102 618,02	Возврат начисленных процентов по займу до 30.06.2023 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Начисление/погашение процентов к получению	3 051 110,73/0	8 131 872,68	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2023 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Погашены полученные займы	0	61 100 000,00	Возврат выданного займа до 31.12.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Отражение/Возврат начисленных процентов по займам	6 727 110,00/0	14 064 914,0262	Возврат выданного займа до 31.12.2026 г.
ООО УК «Региональные Объединенные	Группа компаний	Договор оказания услуг (покупатель)	58 009 680,62/58 009 680,62	0	Кредиторская задолженность

Системы Водоканал»		ООО «РВК-Сахалин»)			
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор уступки прав требования	4 898 628,06	25 817 809,50	Возврат долга до 20.12.2028 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор уступки прав требования	3 372 060,42	20 232 362,57	Возврат долга до 20.12.2028 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Начислены / погашены проценты за поручительств о	0	7 730 189,62	Ежемесячное погашение процентов действует до июня 2021 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель – ООО РВК «Капитал»)	0	3 885 914,39	Дебиторская задолженность
АО «ОмскВодоканал»	Группа компаний	Протокол ВОСА АО «ОмскВодоканал»	119 201 280,00	0	Дивиденды перечислены

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 год составила 14 986 тыс. рублей.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2021 год представлена в таблице:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Поступление от погашения выданных займов	21 550 000	73 850 000	Возврат выданного займа до 31.12.2022 г.
ООО «РВК-ЦЕНТР «	Группа компаний	Выдача займов	0	625 000	Возврат выданного займа до 30.06.2022 г.
ООО «РВК-Сибирь»	Группа компаний	Выдача займов	80 000	8 480 000	Возврат выданного займа до 31.12.2022 г.
ООО «РВК-Сибирь»	Группа компаний	Начислены проценты к получению	571 396,11	2 262 816,7	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2022 г.
ООО «РВК-ЦЕНТР «	Группа компаний	Начислены проценты к получению	32 437,55	46 217,30	Возврат начисленных процентов по займу до 30.06.2022 г.
ООО УК «Региональные	Группа компаний	Начисление/погашение	6 266 623,16/7 082 270,73	5 080 761,95	Возврат начисленных

Объединенные Системы Водоканал»		процентов к получению			процентов по займу до 31.12.2022 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Погашены полученные займы	0	61 100 000,00	Возврат выданного займа до 31.12.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Отражение/Возврат начисленных процентов по займам	6 727 110,00/0	7 337 804,02	Возврат выданного займа до 31.12.2026 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Договор оказания услуг (покупатель 0 ООО «РВК-Капитал»)	22 645 656,00	35 824 971,6	Кредиторская задолженность
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор уступки прав требования	4 898 628,06	30 716 437,56	Возврат долга до 20.12.2028 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор уступки прав требования	3 372 060,42	23 604 422,99	Возврат долга до 20.12.2028 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Начислены / погашены проценты за поручительства	0	7 730 189,62	Ежемесячное погашение процентов действует до июня 2021 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель – ООО РВК «Капитал»)	1 300 000,00	3 885 914,39	Дебиторская задолженность
АО «ОмскВодоканал»	Группа компаний	Протокол ВОСА АО «ОмскВодоканал»	182 930 880,00	0	Дивиденды перечислены 3 квартале 2021 г.

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 год составила 14 986 тыс. рублей.

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2021 год составила 11 631 тыс. рублей.

18. О рисках хозяйственной деятельности организации

Основные риски Общества тесно связаны с группой компаний «Росводоканал». В связи с чем ему характерны риски, которые актуальны для всей группы компаний.

1. Риски, связанные с политической и макроэкономической ситуацией:

Снижение ВВП, изменение цен на нефть, резкие валютные колебания, связанные с непростой политической ситуацией в стране и мире, как

следствие падение потребительского спроса может резко негативно отразиться на уровне доходов населения и соответственно на уровне платежеспособного спроса. По мнению аналитиков Альфагрупп снижение ВВП в 2023 году может достигнуть 6,5%, хотя правительство РФ ожидание снижения всего на 2,9%. Причиной такого прогноза аналитиков может являться существенный миграционный отток как следствие последних политических событий, на фоне которого продолжит снижаться внутренний спрос, что в сочетании с вероятным спадом инвестиций и снижением экспортного потенциала является серьезным фактором риска для перспектив роста в будущем году.

Все еще активен риск, связанный с распространением в стране и мире коронавирусной инфекции 2019-nCoV. Российская Федерация предпринимала и предпринимает активные меры, связанные с ограничением распространения инфекции, но данная проблема уже оказала и продолжает оказывать серьезное негативное влияние на экономику страны. Вместе с тем власти предпринимая комплекс мер для поддержки экономики в постоянно меняющихся условиях.

Вытекающие из данных ситуаций риски в значительной мере находятся вне контроля группы компаний, 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.

2. Финансовые риски

Управление риском недостаточности капитала

Задачами Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы 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 Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам или продать активы для снижения задолженности.

Основные категории финансовых инструментов

Группа располагает различными финансовыми активами: дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты. К основным финансовым обязательствам Группы относятся кредиты и займы, обязательства по аренде и концессионным соглашениям, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Главное назначение этих финансовых инструментов – это привлечение средств для финансирования операций Группы.

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

Процентный риск

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее 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 Группы в течение предполагаемого срока до даты погашения.

Риск ликвидности

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности и долговых ценных бумаг. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидных активов Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств, и прочие финансовые активы. Согласно оценкам руководства, банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть оперативно обращены в денежные средства в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Кредитный риск

Группа подвержена 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.

Организации Группы 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. Группа отслеживает просрочки по погашению задолженностей покупателями и в зависимости от величины просрочки применяет в отношении должников допустимые меры, направленные на повышение собираемости задолженностей, в частности, путем активной судебной-претензионной работы.

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

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.

19. События после отчетной даты

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

20. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2021 отсутствовали.

21. Существенные денежные потоки между связанными сторонами

В отчете о Движении денежных средств за 2022 год указаны следующие наиболее существенные потоки по операциям со связанными сторонами:

- в составе строки 4213 отражены денежные средства от возврата займов в сумме 48 805 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договору займа № Д.ДВК.УК.ФЭД-29102018-

0001/Д.ДВК.КАП.ФД-29102018-0001 от 29.10.2018, поступления по договору цессии от ООО «РВК-Архангельск» в сумме 8 318 тыс. руб.

- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ОАО «ОмскВодоканал» в сумме 119 201 тыс. руб.

В отчете о Движении денежных средств за 2021 год указаны следующие наиболее существенные потоки по операциям со связанными сторонами:

- в составе строки 4213 отражены денежные средства от возврата займов в сумме 95 400 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договору займа № Д.ДВК.УК.ФЭД-29102018-0001/Д.ДВК.КАП.ФД-29102018-0001 от 29.10.2018, поступления по договору цессии от ООО «РВК-Архангельск» в сумме 8 318 тыс. руб.

- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ОАО «ОмскВодоканал» в сумме 182 931 тыс. руб.;

- по строке 4322 отражены денежные потоки от выплаты дивидендов в адрес:

ООО «Барнаульский водоканал» в сумме 16 080 тыс. руб., ООО «Краснодар Водоканал» в сумме 28 800 тыс. руб., ООО «Оренбург Водоканал» в сумме 25 560 тыс. руб., ООО «Тюмень Водоканал» в сумме 21 000 тыс. руб., ООО «РВК-Воронеж» в сумме 28 560 тыс. руб.

22. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2022 года является убыток в размере 65 598 тыс. рублей.

Финансовым результатом Общества по итогам 2021 года является полученная прибыль в размере 108 380 тыс. рублей.

В дальнейшем планируется развитие хозяйственной деятельности
Общества и увеличение показателей финансовых результатов.

Генеральный директор
ООО «РВК-Капитал» _____

Маркелов О.Н.

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Общества с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ»

(полное фирменное наименование общества)

На 3 1 1 2 2 0 2 2

Адрес Общества: 121059, г. Москва, Бережковская набережная, д. 38, стр. 1, эт. 12

(адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц,
по которому находится орган или представитель Общества)

№ п/п	Полное и сокращенное наименование юридического лица	ОГРН юр.лица (иной идентификационны й номер - в отношении иностранного юрлица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Количество принадлежащих аффилированному лицу голосов, приходящихся на голосующие акции/доли, составляющие уставный капитал общества/ количество принадлежащих обществу голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) аффилированного лица (%)
	Ф.И.О. физического лица	ИНН физического лица (указывается только с согласия физического лица)		
1.	2.	3.	4.	5.
1.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	
2.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-АКТИВ» (ООО «РВК-АКТИВ»)	1197746754072	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
3.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (ООО «РВК-Инвест»)	1057749239580	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	17,5/-
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334	1. Лицо имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	21,3/-
7.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	13,4/-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499	1. Лицо имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	23,8/-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922	1. Лицо имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	24/-

10.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
11.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
12.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
13.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
14.	Токарев Евгений Геннадьевич	650106616172	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
15.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
16.	Николаенко Олег Николаевич	561500106746	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
17.	Масловский Дмитрий Владимирович	253700556237	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
18.	Путин Сергей Юрьевич	590200546510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
19.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
20.	Травкин Артем Александрович	760300178401	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
21.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис» (ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	1193668032128	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
24.	Стрельцов Дмитрий Анатольевич	561007752518	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	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/99,9
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.	Решетников Евгений Гарьевич	550304979055	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
31.	Полюго 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	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/74,8
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	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
38.	Общество с ограниченной	1207700273406	Лицо принадлежит к группе лиц	-

	ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)		Общества	
39.	Рогозин Марк Валентинович	550614949364	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Юг» (ООО «РВК-Юг»)	1217700160457	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
43.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
44.	Шачнев Александр Ярославович	482415068900	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Третья водная концессионная компания» (ООО «3я ВКК»)	1217700209506	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
58.	Леонов Вадим Анатольевич	422315333804	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
59.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

60.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
61.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
62.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Бугуруслан» (ООО «РВК-Бугуруслан»)	1215600010658	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
63.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
64.	Запруднов Александр Анатольевич	772401559756	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
65.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

**Генеральный директор
ООО «РВК-КАПИТАЛ»**

(подпись)

О.Н. Маркелов

(И.О. Фамилия)

М.П.

Дата “ 13 ” _____ марта 20 23 г.