

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
ООО Управляющая компания
«Региональные Объединенные Системы Водоканал»
за 2023 год**

Москва

2023

1.Общая часть

Бухгалтерская отчетность ООО УК «Росводоканал» 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 Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал".

Сокращенное наименование предприятия: ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ".

Юридический адрес: 121059, г. Москва, Бережковская набережная., дом 38, строение 1.

Дата государственной регистрации: 31 марта 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1065027020420.

Уставный капитал предприятия составляет 215 438 рублей, оплачен полностью.

Состав учредителей:

- Михалькова Мария Юрьевна, владеющий долей в размере 10 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

- Фридман Михаил Маратович, владеющий долей в размере 40,645 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

- Хан Герман Борисович, владеющий долей в размере 27,580 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

- Кузьмичев Алексей Викторович, владеющий долей в размере 21,775 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»

Аудитором Общества в 2023 году являлось ООО «АГ 2К».

В 2023 году руководство Общества осуществляет Генеральный директор – Михальков Антон Юрьевич. Обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на специализированную организацию ООО «РВК.Бизнес-Сервис» по договору №Д.НД.УК.ФЭД-01072020-003 от 01.07.2020.

В 2023 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- представление (оказание) услуг управляющей компании;
- осуществление посреднической деятельности;
- маркетинговые исследования, консультации по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;
- подготовка и проведение симпозиумов, конференций, совещаний, семинаров.

■ среднесписочная численность работающих за 2023 год составляет 159,5 чел., 2022 год составляет 162,4 чел. ;

состоянию на 31.12.2023 г. участниками ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» являются:

- Михалькова Мария Юрьевна, владеющий долей в размере 10 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

- Фридман Михаил Маратович, владеющий долей в размере 40,645 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

- Хан Герман Борисович, владеющий долей в размере 27,580 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

- Кузьмичев Алексей Викторович, владеющий долей в размере 21,775 % уставного капитала ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»;

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» доводим до Вашего сведения информацию о том, что по состоянию на 31.12.2023 г. бенефициарными владельцами ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» являются следующие физические лица:

Фридман Михаил Маратович: доля косвенного участия в ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» составляет 40,645%.

Хан Герман Борисович: доля косвенного участия в ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» составляет 27,580%.

- организация не имеет филиалов и обособленных подразделений;
- организация не имеет лицензий;

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора № ПР.УК-30122021-04 от 30.12.2021 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 дебиторами и кредиторами и запасов проведена по состоянию на 31.12.2023 г. Приказ №УК-31102023-01 от 21.10.2023 г.

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 2023, 2022 и 2021 года.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах раскрыты 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).

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании:

- технических условий их эксплуатации;
- рекомендаций изготовителя.

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

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.

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

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

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

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

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

Запасы

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

Запасами являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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 единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

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

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

25

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 введено внешнее управление. 1.4. Начата процедура ликвидации организации-заёмщика.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;	2.1. Чистые активы организации на протяжении трёх лет (включая текущий год) имеет отрицательную динамику 2.2. Организация объявлена банкротом или по отношению к ней введено внешнее управление. 2.3. Начата процедура ликвидации организации.

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

Расчётная стоимость финансовых вложений определяется по следующей формуле:

$$EC = (PD + ADI) \frac{NAB}{NALR},$$

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

ADI - сумма долга по начисленным к получению процентам;

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

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

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

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

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

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

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

17

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 единовременном выполнении следующих условий:

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

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

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

При определении срока полезного использования права пользования активом Общество исходит из принципа наиболее вероятного реального срока сохранения арендных отношений. 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.

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. Основные средства и нематериальные активы

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложениях, результатах исследований и разработок, изменениях стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в данных таблицах:

Тыс.руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	46 097	(38 390)	1 827	(28 477)	28 477	(4 166)			19 447	(14 079)
	за 2022 г.	41 554	(34 977)	4 543	-	-	(3 413)	-	-	46 097	(38 390)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023 г.	41 917	(34 834)	1 297	(26 990)	26 990	(3 643)			16 223	(11 486)
	за 2022 г.	37 373	(32 121)	4 543	-	-	(2 713)	-	-	41 917	(34 834)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	4 160	(3 536)		(1 466)	1 466	(490)			2 694	(2560)
	за 2022 г.	4 160	(2 836)	-	-	-	(700)	-	-	4 160	(3 536)
Другие виды основных средств	за 2023 г.	20	(20)		(20)	20					
	за 2022 г.	20	(20)	-	-	-	-	-	-	20	(20)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Помимо этого в составе строки 1150 Общество отражает балансовую стоимость Права пользования активом по договору аренды офиса с ООО «Бережковский комплекс» и ООО «Деловой дом Калита». Подробнее об этом описано в пункте 10 настоящей пояснительной записки «Расчеты по аренде».

Информация о наличии и движении нематериальных активов, результатов исследований и разработок отражены в данных таблицах, тыс. руб.:

--	--

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	199 253	(16 926)	4 405	(170 689)	31 745	(15 530)				1 224	(710)
	за 2022 г.	14 207	(2770)	185 047	-	-	(14 155)	-	-	-	199 253	(16 926)
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2023 г.	197 663	(15 839)	4 405	(170 397)	30 447	(15 318)				1 224	(710)
	за 2022 г.	12 616	(2 002)	185 047	-	-	(13 837)	-	-	-	197 663	(15 839)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	1 590	(1 087)	-	(292)	1 299	(212)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	1 590	(769)	-	-	-	(318)	-	-	-	1 590	(1 087)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2023 г.	4 405		-	(4 405)	-
в том числе:	за 2022 г.	167 893	26 124	-	(189 612)	4 405
РВК.Платформа	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	167 893	21 719	-	(189 612)	-
Автоматическое формирование и сохранение текста договора с приложениями на основе унифицированных	за 2023 г.	2 249			(2 249)	-
	за 2022 г.	-	2 249	-	-	2 249
Функционал по расчету платы за НССВ и НВС	за 2023 г.	2 156		-	(2 156)	-
	за 2022 г.	-	2 156	-	-	2 156
Незаконченные операции по приобретению	за 2023 г.	20 689	5 562			26 251
нематериальных активов - всего	за 2022 г.	12 487	8 819		(617)	20 689
в том числе:						
	за 2023 г.	20 651	5 562			26 213
РВК.Бюджетирование	за 2022 г.	12 449	8 202			20 651
Единый сервис обработки электронных платежей RVK.PAY	за 2023 г.					-
	за 2022 г.		158		(158)	-
Единый сервис по осуществлению каскадных рассылок «SMS.Pay	за 2023 г.					-
	за 2022 г.		275		(275)	-
товарный знак "РВК.Платформа"	за 2023 г.	38				38
	за 2022 г.	38	-	-		38
Программа для ЭВМ "Автоматизированная система взаимодействия работника и работодателя PRO'ВОДНИК"	за 2023 г.					-
	за 2022 г.		184	-	(184)	-

Финансовые вложения

Информация по движению долгосрочных финансовых вложений за 2023 г
отображена в данной таблице (тыс. руб.) :

Сальдо на 31.12.2022г.			Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2023г.
РВК-Инвест	доля в УК	9 058 955		9 058 955
РВК-Структура	доля в УК	10		10
РВК.Катализ	доля в УК	9 410		9 410
РВК-Сервис	доля в УК	24 723		24 723
РВК-Развитие	доля в УК	10		10
РВК.Услуги	доля в УК	33 838	7 859 /0	41 697
РВК-Капитал	Долгосрочный займ	61 100		61 100
РВК-РАЗВИТИЕ ООО	Долгосрочный займ	5 250	0/5 250	
СТФ КОНСАЛТ ООО	Доля в УК	88		88
ДОМОПУЛЬТ ООО	Доля в УК	55 312		55 312
ЭКОЛОГИЯ ВОДОСНАБЖЕНИЯ ООО	Доля в УК		255	255
РВК.ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	Доля в УК		299 265	299 265
РВК.ЭКОСЕРВИС ООО	Доля в УК		27/27	
Итого стр.1170 Бухгалтерского баланса		9 248 696		9 550 825

Информация по движению краткосрочных финансовых вложений за 2023 г
отображена в данной таблице (тыс. руб.) :

Сальдо на 31.12.2022г.			Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2023г.
Михалькова Мария Юрьевна	Краткосрочный займ	17 000	0/17 000	0
ООО "РВК- КАПИТАЛ"	Краткосрочный займ	0	34 750/34 750	0
РВК.ЦИФРОВ ЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	Краткосрочный займ	0	29 500/ 14 500	15 000
РВК- РАЗВИТИЕ ООО	Краткосрочный займ	0	5 450	5 450
РВК.УСЛУГИ ООО	Краткосрочный займ	3 692	200/0	3 892
Итого стр.1240 Бухгалтерского баланса		2 870		24 342

Информация по движению долгосрочных финансовых вложений за 2022 г. отображена в данной таблице (тыс. руб.) :

Сальдо на 31.12.2021г.			Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2022г.
РВК-Инвест	доля в УК	9 058 955		9 058 955
РВК-Структура	доля в УК	10		10
РВК.Катализ	доля в УК	9 410		9 410
РВК-Сервис	доля в УК	24 723		24 723
РВК-Развитие	доля в УК	10		10
РВК.Услуги	доля в УК	31 438	2 400	33 838
РВК-Капитал	Долгосрочный займ	61 100		61 100
РВК-РАЗВИТИЕ ООО	Долгосрочный займ	4 350	900	5 250
СТФ КОНСАЛТ ООО	Доля в УК	0	88	88
ДОМОПУЛЬТ ООО	Доля в УК	55 000	312	55 312
Итого стр.1170 Бухгалтерского баланса		9 244 996	3 700	9 248 696

Информация по движению краткосрочных финансовых вложений за 2022 г. отображена в данной таблице (тыс. руб.) :

Сальдо на 31.12.2021г.			Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2022г.
Михалькова Мария Юрьевна	Краткосрочный займ	0	17 000	17 000
«РВК-САХАЛИН»	Краткосрочный займ	500	-500	0
РВК-ЛИПЕЦК	Краткосрочный займ	200	-200	0
РВК.УСЛУГИ ООО	Краткосрочный займ	2 170	1 522	3 692
Итого стр.1240 Бухгалтерского баланса		2 870	17 822	20 692

6. Запасы

Информация по движению запасов в организации отражена в данной таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				

Запасы - всего	за 2023 г.	102		15 579	(15 043)			X	638	-
	за 2022 г.	819	-	14 575	(15 292)			X	102	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	102		15 579	(15 043)			X	638	-
	за 2022 г.	819	-	14 575	(15 292)	-	-	X	102	-
Готовая продукция	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2023 г.									-
	за 2022 г.									-

Материальные запасы в залоге отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 1 127 399 тыс. руб. Данная задолженность указана за минусом НДС с авансов и резерва по авансам выданным.

Общество имеет дебиторскую задолженность с покупателями и заказчиками по договорам со связанными сторонами на 31.12.2023 г. в сумме 1 043 559 тыс. руб., с прочими контрагентами - не связанными сторонами – 24 421 тыс. руб.

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 12 661 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительным оплатам за услуги исполнителей в сумме 21 802 тыс. руб. (в т.ч. задолженность 33 913 тыс. руб. – резерв по авансам выданным 12 111 тыс. руб.)

Общество имеет прочую дебиторскую задолженность в сумме 24 956 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 733 077 тыс. руб. Данная задолженность указана за минусом НДС с авансов и резерва по авансам выданным.

Общество имеет дебиторскую задолженность с покупателями и заказчиками по договорам со связанными сторонами на 31.12.2022 г. в сумме 629 232 тыс. руб., с прочими контрагентами - не связанными сторонами – 33 901 тыс. руб.

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 13 251 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительным оплатам за услуги исполнителей в сумме 26 059 тыс. руб. (в т.ч. задолженность 38 570 тыс. руб. – резерв по авансам выданным 12 511 тыс. руб.)

Общество имеет прочую дебиторскую задолженность в сумме 30 634 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности общество не имело.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 161 637 тыс. руб.

Общество имеет кредиторскую задолженность с поставщиками и подрядчиками в сумме 36 875 тыс. руб.

Общество имеет кредиторскую задолженность с покупателями и заказчиками в сумме 2 194 тыс. руб., задолженность указана за минусом НДС с авансов

Общество имеет задолженность по налогам и взносам в сумме 116 076 тыс. руб.

Общество имеет прочую кредиторскую задолженность в сумме 133 тыс. руб.

Общество имеет задолженность по выкупу долей ООО «РВК.Услуги» в сумме 6 359 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 439 199 тыс. руб.

Общество имеет кредиторскую задолженность с поставщиками и подрядчиками в сумме 83 403 тыс. руб.

Общество имеет кредиторскую задолженность с покупателями и заказчиками в сумме 11 222 тыс. руб., задолженность указана за минусом НДС с авансов

Общество имеет задолженность по налогам и взносам в сумме 174 201 тыс. руб.

Общество имеет прочую кредиторскую задолженность в сумме 373 тыс. руб.

Общество имеет задолженность по дивидендам в сумме 170 000 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

9. Кредиты и займы полученные

Общество имеет задолженность по долгосрочным кредитам и займам на 31.12.2023 года (стр. 1410 Бухгалтерского баланса) в сумме 1 539 679 тыс. руб.:

	Срок погашения	Сумма
РВК-ИНВЕСТ ООО (Займ)	18.09.2030 г.	1 539 679
Итого		1 539 679

Общество имеет задолженность по долгосрочным кредитам и займам на 31.12.2022 года (стр. 1410 Бухгалтерского баланса) в сумме 1 539 679 тыс. руб.:

	Срок погашения	Сумма
РВК-ИНВЕСТ ООО (Займ)	18.09.2030 г.	1 539 679
Итого		1 539 679

Общество имело задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2023 год (стр.1510 Бухгалтерского баланса) в сумме 1 203 561 тыс. руб.

	Срок погашения	Сумма
ПАО Совкомбанк (кредит)	28.01.2024	40 869

Кредитное соглашение №КЛ-2596-КС/00-2596-21/Д.ФД.УК.ФЭД-290121-0001 от 29.01.2021		
ПАО Совкомбанк (кредит) Кредитное соглашение № 1117/КИБ-РКЛ/23/Д.ФД.УК.ФЭД-150523-0002 от 15.05.2023 г	27.11.2024	176 900
ПАО Росбанк (кредит) Рамочный договор о предоставлении кредитов № НО/РРК/01684/23/Д.ФД.УК.ФЭД-010623-0004 от 01.06.2023 г.	07.11.2024	289 000
РВК-ИНВЕСТ ООО (Займ) Договор займа № Д.ДВК.РВКИ.ФЭД-25062018-0001/Д.ДВК.УК.ФЭД-25062018-0002 от 25.06.2018	31.12.2024	171 700
РВК-ИНВЕСТ ООО (Займ) Договор займа № Д.ФД.УК.ФЭД-211223-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-211223-0001 от 21.12.2023 г.	15.09.2024	90 000
РВК-КАПИТАЛ ООО (Займ) Договор займа № Д.ФД.УК.ФЭД-071123-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-071123-0001 от 07.11.2023 г	06.11.2024	23 000
РВК-КАПИТАЛ ООО (Займ) Договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023	21.06.2024	30 800
РВК-СЕРВИС ООО (Займ) Договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-051222-0002/Д.ФД.РВКС.ФЭД-0001 от 05.12.2022	29.12.2024	3 000
РВК-СЕРВИС ООО (Займ) Договор займа № Д.ФД.РВКС.ФЭД-271023-0001/Д.ФД.УК.ФЭД-271023-0002 от 27.10.2023 г.	30.12.2024	140 000
РВК.Экосервис (Займ) Договор займа № Д.ФД.УК.ФЭД-181223-0001 /Д.ФД.РЭ.ФЭД-181223-0001 от 18.12.2023 г.	17.12.2024	130 000
ПАО Росбанк (проценты) Рамочный договор о предоставлении кредитов № НО/РРК/01684/23/Д.ФД.УК.ФЭД-010623-0004 от 01.06.2023 г.	07.11.2024	771
РВК-КАПИТАЛ ООО (проценты) Договор займа № Д.ФД.УК.ФЭД-071123-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-071123-0001 от 07.11.2023 г	06.11.2024	398
РВК-КАПИТАЛ ООО (проценты) Договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023	21.06.2024	1 908
РВК-ИНВЕСТ ООО (проценты) Договор займа № Д.ДВК.РВКИ.ФЭД-25062018-0001/Д.ДВК.УК.ФЭД-25062018-0002 от 25.06.2018	31.12.2024	52 183
РВК-ИНВЕСТ ООО (проценты) Договор займа № Д.ФД.РВКИ.ФЭД-03082020-0001/Д.ФД.УК.ФЭД-03082020-0036 от 03.08.2020	18.09.2030	47 760
РВК-ИНВЕСТ ООО (проценты) Договор займа № Д.ФД.УК.ФЭД-211223-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-211223-0001 от 21.12.2023 г.	15.09.2024	69
РВК-СЕРВИС ООО (проценты) Договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-051222-0002/Д.ФД.РВКС.ФЭД-0001 от 05.12.2022	29.12.2024	2 763

РВК-СЕРВИС ООО (проценты) Договор займа № Д.ФД.РВКС.ФЭД-271023-0001/Д.ФД.УК.ФЭД-271023-0002 от 27.10.2023 г.	31.12.2024	1 902
РВК.Экосервис (проценты) Договор займа № Д.ФД.УК.ФЭД-181223-0001 /Д.ФД.РЭ.ФЭД-181223-0001 от 18.12.2023 г.	17.12.2024	538
Итого		1 203 561

Общество имело задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2022 год (стр.1510 Бухгалтерского баланса) в сумме 721 689 тыс. руб.

	Срок погашения	Сумма
СберБанк (кредит)	06.09.2023	149 922
Совкомбанк (кредит)	28.01.2024	216 000
РВК-ИНВЕСТ ООО (Займ)	31.12.2023	171 700
РВК-КАПИТАЛ ООО (Займ)	31.12.2023	25 045
РВК-СЕРВИС ООО (Займ)	29.12.2023	100 000
СберБанк (проценты)	ежемесячно	370
РВК-КАПИТАЛ ООО (проценты)	31.12.2023	8 132
РВК-ИНВЕСТ ООО (проценты)	31.12.2023	50 236
РВК-СЕРВИС ООО (проценты)	29.12.2023	284
Итого		721 689

10. Расчеты по аренде

ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» заключило договоры аренды офисных помещений №Д.НТД.УК.ДПР-010622-0006 от 01.06.2022, №Д.НТД.УК.ДПР-200922-0004 от 20.09.2022, №Д.НТД.УК.ДПР-200922-0002 от 20.09.2022 с ООО «Бережковский комплекс» и №К/2017/Д.ДВК.УК.ДПР-13112017-0003 от 13.11.2017 с ООО «Деловой дом Калита».

Предметом договоров аренды являются офисные помещения, которые используются Обществом для выполнения своей текущей деятельности.

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

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

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде ;
- 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 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 31.12.2021г.

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

Арендные отношения по договору аренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-010622-0006 от 01.06.2022 с ООО «Бережковский комплекс» квалифицированы Обществом как долгосрочные в сумме 8 051 тыс. руб., как краткосрочные в сумме 6 075 тыс. руб. Первоначальная величина ППА составила 16 736 тыс. руб. Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 16 736 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость ППА составила 14 121 тыс. руб. и отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Срок сохранения арендных отношений определен до 30.04.2025 года.

По состоянию на 31.12.2023 года:

- долгосрочная часть обязательств по договору аренды составила 2 590 тыс.руб., краткосрочная часть обязательств – 7 271 тыс. руб.
- остаточная стоимость ППА по данному договору составила 9 987 тыс. руб.
- начислено процентов в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах – 1 298 тыс. руб.

Арендные отношения по договору аренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-200922-0004 от 20.09.2022 с ООО «Бережковский комплекс» квалифицированы Обществом как долгосрочные в сумме 40 825 тыс. руб., как краткосрочные в сумме 22 861 тыс. руб. Первоначальная величина ППА составила 69 553 тыс. руб. Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 69 553 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость ППА составила 63

230 тыс. руб. и отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Срок сохранения арендных отношений определен до 19.06.2025 года.

По состоянию на 31.12.2023 года:

- долгосрочная часть обязательств по договору аренды составила 13 970 тыс. руб., краткосрочная часть обязательств – 26 854 тыс. руб.
- остаточная стоимость ППА по данному договору составила 37 937 тыс. руб.
- начислено процентов в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах – 5 167 тыс. руб.

Арендные отношения по договору аренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-200922-0002 от 20.09.2022 с ООО «Бережковский комплекс» квалифицированы Обществом как долгосрочные в сумме 1 104 тыс. руб., как краткосрочные в сумме 674 тыс. руб. Первоначальная величина ППА составила 1 924 тыс. руб. Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 1 924 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость ППА составила 1 749 тыс. руб. и отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Срок сохранения арендных отношений определен до 30.06.2025 года.

По состоянию на 31.12.2023 года:

- долгосрочная часть обязательств по договору аренды составила 410 тыс. руб., краткосрочная часть обязательств – 739 тыс. руб.
- остаточная стоимость ППА по данному договору составила 1 085 тыс. руб.
- начислено процентов в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах – 158 тыс. руб.

Арендные отношения по договору аренды офисного помещения №К/2017/Д.ДВК.УК.ДПР-13112017-0003 от 13.11.2017 с ООО «Деловой дом Калита» квалифицированы Обществом как долгосрочные в сумме 13 549 тыс. руб., как краткосрочные в сумме 14 734 тыс. руб. Первоначальная величина ППА составила 41 473 тыс. руб. Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 41 473 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость ППА составила 26 835 тыс. руб. и отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Срок сохранения арендных отношений определен до 30.10.2024 года.

В январе 2023 года договор расторгнут.

Долгосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса и составляют по состоянию на 31.12.2022 - 63 530 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 16 971 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса и составляют по состоянию на 31.12.2022 - 44 346 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 26 855 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила за 2022 год 6 577 тыс. руб., за 2023 – 6 626 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства

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

В данной таблице отражены движения по резерву отпусков, годовой премии с учетом страховых взносов за 2023 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	385 559	571 119	(408 882)	(128 694)	419 102
в том числе:					
Резервы на годовую премию	281 980	386 034	(276 456)	(74 572)	316 986
Резервы по отпускам	52 064	72 638	(78 019)	(411)	46 272
Резервы по страховым взносам на отпуска	8 282	11 217	(12 118)	(171)	7 210
Резервы по страховым взносам на годовую премию	43 233	101 231	(42 289)	(53 539)	48 636

За 2022 год движения по резерву отпусков, годовой премии с учетом страховых взносов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	408 733	490 259	(398 745)	(114 688)	385 559
в том числе:					
Резервы на годовую премию	263 588	308 435	(261 224)	(28 819)	281 980
Резервы по отпускам	50 340	86 427	(84 622)	(81)	52 064
Резервы по страховым взносам на отпуска	15 202	6 141	(13 036)	(25)	8 282
Резервы по страховым взносам на годовую премию	79 604	89 256	(39 863)	(85 763)	43 233

12. Забалансовые активы и обязательства

Общество имеет забалансовые активы на 31.12.2023г., которые состоят из:

- ТМЦ, принятые на ответственное хранение в сумме 6 890 тыс. руб.;
- НМА полученные в пользование (неисключительные права на программы ЭВМ и базы данных) – 62 566 тыс. руб

Забалансовые обязательства на 31.12.2023 :

- договор поручительства №НО/PR/02522/23 от 05.06.2023 за ООО «РВК-Экосервис» с ПАО Росбанк – 242 009 тыс. руб.

Общество имеет забалансовые активы на 31.12.2022г., которые состоят из:

- ТМЦ, принятые на ответственное хранение в сумме 6 890 тыс. руб.;
- НМА полученные в пользование (неисключительные права на программы ЭВМ и базы данных) – 73 004 тыс. руб

Забалансовые обязательства на 31.12.2022 :

- договор поручительства №ДП01_130E0001N от 06.04.2022 РВК-Липецк – 249 927 тыс. руб.

13. Выручка по обычным видам деятельности:

Выручка за 2023 год составила – 1 739 135 тыс. руб. (без НДС), за 2022 год – 1 368 458 тыс. руб., в том числе

№ п/п	Вид выручки	Выручка (без НДС) 2023 г., тыс.руб.	Выручка (без НДС) 2022 г., тыс.руб.
1.	Выручка от предоставления услуг по ИТ	168 391	188 785
2.	Комиссионная реализация (агентское вознаграждение)	745 047	378 816
3.	Прочие услуги		
4.	Услуги по управлению	825 697	800 856
Итого		1 739 135	1 368 457

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка основных производственных затрат, тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	7 398	9 709
Расходы на оплату труда	610 061	594 784
Страховые взносы	95 857	94 829
Резерв по бонусам	486 036	396 489
Резерв по отпускам	83 340	90 617
Отчисления на социальные нужды	95 857	94 829
Амортизация	51 973	41 239
Командировочные расходы	36 414	30 856
Информационно-консультационные услуги	147 683	168 769
Прочие затраты	67 194	92 391
Итого по элементам	1 681 813	1 614 512
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-

15. Прочие доходы и расходы

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

Расшифровка прочих внереализационных доходов (стр.2340) и расходов (стр.2350) Отчета о финансовых результатах за 2023 год:

Прочие доходы, тыс. руб.

Резерв по отпускам - Страховые взносы - АУП (сч.91)	171
Аренда ППА в доходы 2022 г	24
Выручка по прочим услугам в доходы 2021 г	867

44

Выручка по прочим услугам в доходы 2022 г	37451
Дивиденды полученные	663717
Доход по прочей операционной аренде	71
Доход списания КЗ доходы 2017 г	0
Доход списания КЗ доходы 2020 г	0
Доход списания КЗ доходы 2021 г	4
Доход списания КЗ доходы 2022 г	38
Доходы по прочей операционной аренде 2020 г	3
Доходы/расходы от выбытия ППА и ОА	1448
Командировочные и представительские расходы в доходы 2022 г	243
Консультационно-информационные услуги доходы 2022 г	355
Проценты полученные	9105
Проценты, начисленные на остаток средств на расчетном счете	3433
Прочие доходы (91 сч.) 2019 г	2
Прочие доходы (91сч) не принимаемые в НУ	124234
Прочие доходы (сч. 91)	12330
Резерв по авансам выданным	18635
Резерв по бонусам - АУП ФОТ (сч. 91)	74572
Резерв по бонусам - Страховые взносы - АУП (сч.91)	53539
Резерв по отпускам - АУП ФОТ (сч. 91)	411
Резерв по сомнительным долгам	7854
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	2
Сдача имущества в аренду (субаренду)	9602
Списание кредиторской и депонентской задолженности	5
Услуги ИТ доходы 2021 г	72
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – доходы 2021 г	2
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – доходы 2022 г	1151
Итого	1 019 343

Прочие расходы, тыс. руб.

%% по кредитам для операционной деятельности	73182
Вознаграждения и иные выплаты членам совета директоров (не принимаемые в НУ) (сч. 91)	1100

45

Дополнительные оплачиваемые выходные дни (сч.91)	78
Командировочные и представительские расходы (НЕ учитываемые в НУ) 2022 г	18
Командировочные и представительские расходы (сверх нормы) 2021 г	0
Командировочные и представительские расходы 2021 г	67
Командировочные расходы (проезд автотранспортом) (сч.91) (не учитываемые в НУ)	45
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (сч.91) (не учитываемые в НУ)	141
Командировочные расходы (проезд ж.д. транспортом) (сч.91) (не учитываемые в НУ)	96
Компенсация за задержку заработной платы	3
Консультационно-информационные услуги расходы 2022 г	609
Консультационно-информационные услуги расходы 2022 г (НЕ принимаемые в НУ)	1624
Корпоративные праздники (сч. 91)	25440
Корпоративные праздники (сч.91) в расходы 2020 г(не принимаемые в НУ)	99
Корпоративные праздники (сч.91) в расходы 2022 г(не принимаемые в НУ)	115
Курсовые разницы расходы 2022 г расход	7
Материалы и запчасти - ТМЦ на производственные нужды (сч.91)	22
Материальная помощь в связи со смертью близких родственников (сч. 91)	100
материальная помощь по другим причинам (сч.91)	198
Материальная помощь при рождении ребенка (сч. 91)	60
НДС (сч.91) (не учитыв. В НУ)	45
Обеспечение нормальных условий труда (сч.91)	157
Охрана расходы 2022 г	134
Подарки или разовые премии к праздникам (сч. 91)	1234
Почтовые услуги расходы 2022 г	46
Представительские расходы (сч.91) (не учитываемые в НУ)	1254
Премия работникам, размещенным на Доске почета и награжденных почетными грамотами (сч. 91)	726
Программное обеспечение расходы 2022 г	603

Программное обеспечение - расходы 2021 г	304
Процентные расходы по аренде	6626
Проценты по займам внутри группы	147920
Прочие PR (сч.91) не учитываемые в НУ	2794
Прочие PR расходы 2022 г	386
Прочие расходы (не принимаемые в НУ) (сч. 91)	427
Прочие расходы (сч. 91)	3
Расходы на обучение 2022 г	169
Расходы на обучение и подбор персонала (не учитываемые в НУ)	53
Расходы на подбор персонала 2022 г	49
Расходы по прочей операционной аренде 2022 г	470
Резерв по авансам выданным	20552
Резерв по сомнительным долгам	7882
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	2568
РКО, банковские комиссии расходы 2022 г	2
Списание безнадежной задолженности (не учитываемые в НУ)	9
Спортивные и оздоровительные мероприятия (сч.91)	2586
Страховые взносы - ФОТ - АУП (сч.91)	220
Страховые взносы с выплат членам совета директоров (сч.91)	90
Техническое обслуживание расходы 2022 г	24
Транспортные расходы/услуги автотранспорта 2022 г	307
Услуги ИТ расходы 2020 г	102
Услуги ИТ расходы 2021 г	172
Услуги ИТ расходы 2022 г	7643
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2019 г	201
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2020 г	44
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2022 г	2102
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч. 91, не принимаемые)	720
Услуги связи расходы 2022 г	1206
Штрафы, пени, неустойки (сч. 91)	11
Штрафы, пени, неустойки (сч.91) не учитываемые в НУ	162
Штрафы, пени, неустойки расходы 2021 г (НЕ принимаемые в НУ)	11

Штрафы, пени, неустойки расходы 2022 г (НЕ принимаемые в НУ)	4
Итого	313 019

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, тыс. руб.

Строка 2340 "Прочие доходы", графа "За 2022г."	тыс. руб.
Резерв по отпускам - Страховые взносы - АУП (сч.91)	25
Выручка по агентскому вознаграждению в доходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	43
Выручка по прочим услугам в доходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	15 395
Выручка по прочим услугам в расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	262
Командировочные и представительские расходы в доходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	31
Профессиональные услуги доходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	1
Прочие доходы (91сч) 2019 (НЕ принимаемые в НУ)	184
Прочие доходы (91сч) 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	991
Транспортные расходы в доходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	237
Услуги ИТ доходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	3 054
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций -- доходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	180
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций -- доходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	926
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций -- доходы 2021 (принимаемые в НУ)	11
Доход по прочей операционной аренде	40
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	53
Курсовые разницы	199
Курсовые разницы (НЕ принимаемые в НУ)	7
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	154
Прочие доходы (сч. 91)	774
Резерв по авансам выданным	26 467
Резерв по бонусам - АУП ФОТ (сч. 91)	28 819
Резерв по бонусам - Страховые взносы - АУП (сч.91)	85 763
Резерв по отпускам - АУП ФОТ (сч. 91)	81
Резерв по сомнительным долгам	468
Сдача имущества в аренду (субаренду)	4 571
Дивиденды полученные	594 060
Проценты к получению	13 979
Итого	776 773

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, тыс. руб.

Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За 2022 г.", тыс. руб.	
Амортизационные отчисления по НМА (сч.91) расходы 2019 (НЕ принимаемые в НУ)	6
Амортизационные отчисления по НМА (сч.91) расходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	37
Амортизационные отчисления по НМА (сч.91) расходы 2021(НЕ принимаемые в НУ)	37
Выручка по прочим услугам в расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	1 570
Информационно-консультационные услуги (УК РВК) - расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	930
Командировочные и представительские расходы 2019 (НЕ принимаемые в НУ)	0
Командировочные и представительские расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	189
Корпоративные праздники (сч.91) в расходы 2021	263
Почтовые услуги – расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	210
Программное обеспечение - расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	201
Профессиональные услуги расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	614
Прочие PR расходы 2019 (НЕ принимаемые в НУ)	200
Прочие PR расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	211
Прочие расходы (91сч) 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	124
Прочие услуги сторонних компаний производственного отдела расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	330
Публикации в региональных СМИ расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	63
Расходы на обучение 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	141
Расходы на подбор персонала 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	2 268
Расходы на содержание помещений (обс вентиляции и пр.) 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	97
Расходы по прочей операционной аренде 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	37
Расходы по прочей операционной аренде 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	2 854
Резерв по бонусам – АУП (страховые взносы) – расходы 2021 (принимаемые в НУ)	1 202
Резерв по бонусам – АУП (ФОТ) – расходы 2021 (принимаемые в НУ)	3 980
Транспортные расходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	237
Транспортные расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	213
Услуги ИТ расходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	3 054
Услуги ИТ расходы 2020 (принимаемые в НУ)	3
Услуги ИТ расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	12 674
Услуги по предоставлению доступа к информационному ресурсу расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	2 063

49

Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2019 (НЕ принимаемые в НУ)	924
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	1 471
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2020 (принимаемые в НУ)	149
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	6 900
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций – расходы 2018 (НЕ принимаемые в НУ)	50
Услуги связи расходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	213
Услуги связи расходы 2020 (принимаемые в НУ)	221
Услуги связи расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	1 039
Штрафы, пени, неустойки – расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	5
Юридические услуги расходы 2020 (НЕ принимаемые в НУ)	110
Юридические услуги расходы 2021 (НЕ принимаемые в НУ)	35
Вклад в имущество (сч.91)	1 538
Выплаты мобилизованным сотрудникам и их родственникам (сч.91)	51
Дополнительные оплачиваемые выходные дни (сч.91)	114
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	58
Командировочные расходы (проезд автотранспортом) (сч.91) (не учитываемые в НУ)	3
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (сч.91) (не учитываемые в НУ)	70
Компенсация за задержку заработной платы	0
Консультационно-информационные услуги СФТ	33 917
Корпоративные праздники (сч. 91)	7 426
Курсовые разницы	179
Материальная помощь в связи со смертью близких родственников (сч. 91)	250
материальная помощь по другим причинам (сч.91)	235
Материальная помощь при рождении ребенка (сч. 91)	20
НДС (сч.91) (не учитыв. В НУ)	479
Новогодние подарки для детей работников Общества (сч. 91)	266
Представительские расходы (сч.91) (не учитываемые в НУ)	1 018
Прочие PR (сч.91) не учитываемые в НУ	1 074
Прочие расходы (не принимаемые в НУ) (сч. 91)	1 310
Прочие расходы (сч. 91)	5
Резерв по авансам выданным	21 268
Резерв по сомнительным долгам	3 598
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	1 714
Спортивные и оздоровительные мероприятия (сч.91)	136
Страховые взносы - ФОТ - АУП (сч.91)	52

50

Страхование взносов на компенсацию за задержку заработной платы	0
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч. 91, не принимаемые)	965
Штрафы, пени, неустойки (сч.91) не учитываемые в НУ	194
Проценты к уплате	194 028
Итого	314 888

16. Расчеты по налогу на прибыль

Финансовым результатом Общества по итогам 2023 года является прибыль в размере 763 593 тыс. руб., по итогам 2022 года - прибыль в размере 280 401 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Выручка за 2023 год составила 1 739 135 тыс. руб., за 2022 год составила 1 368 458 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках).

Прибыль (убыток) от продаж за 2023 год составил – прибыль 57 323 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках), за 2022 год составил – убыток 246 055 тыс. руб.

Проценты к получению уменьшились до 12 538 тыс. руб. (стр. 2320 Отчета о прибылях и убытках), по сравнению с 2022 г (13 979 тыс. руб.).

Проценты к уплате увеличились до 227 727 тыс. руб. (стр. 2330 Отчета о прибылях и убытках), в 2022 году (194 028 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы 2023 г 343 087 тыс. руб. и 85 292 тыс. руб. (соответственно стр. 2340 и стр. 2350 Отчета о прибылях и убытках), в 2022 году они составили 168 734 тыс. руб. и 120 860 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2023 г составляет 763 646 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о прибылях и убытках), в 2022 году была прибыль 215 830 тыс. руб..

Чистая прибыль в 2022 г составляет 763 593 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о прибылях и убытках), в 2022 году была 280 401 тыс. руб.

Аналитические аспекты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций Общества могут быть всесторонне раскрыты по дополнительному запросу заинтересованных сторон.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом на 31.12.2023г. составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Внеоборотные активы	0
Отложенный налоговый актив	Основные средства	244
Отложенный налоговый актив	Резерв по сомнительным долгам	- 80
Отложенный налоговый актив	Резерв по вознаграждениям и отпускам с учетом страховых взносов	6 708
Отложенный налоговый актив	Убыток текущего периода	-65 444
Отложенный налоговый актив	Налоговые убытки прошлых лет	65 444
Отложенный налоговый актив	Арендные обязательства	-13 076

51

Отложенное налоговое обязательство	НМА	273
Отложенное налоговое обязательство	Основные средства	11 562
Отложенное налоговое обязательство	Внеоборотные активы	-299
Отложенное налоговое обязательство	Проценты по обязательствам	1869
Отложенное налоговое обязательство	Финансовые вложения	-267
Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	132 743
Постоянный налоговый актив	Доходы прошлых лет	8 045
Постоянный налоговый актив	Прочие доходы	25 267
Постоянное налоговое обязательство	Консультационно-информационные услуги, социальные расходы	1 613
Постоянное налоговое обязательство	Корректировки и расходы прошлых лет	3 793
Постоянное налоговое обязательство	Прочие расходы, не учитываемые в ну	7 883

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом на 31.12.2022г. составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Внеоборотные активы	0
Отложенный налоговый актив	Основные средства	953
Отложенный налоговый актив	Резерв по сомнительным долгам	2502
Отложенный налоговый актив	Резерв по вознаграждениям и отпускам с учетом страховых взносов	77111
Отложенный налоговый актив	Убыток текущего периода	65443
Отложенный налоговый актив	Налоговые убытки прошлых лет	14931
Отложенный налоговый актив	Арендные обязательства	24191
Отложенное налоговое обязательство	НМА	336
Отложенное налоговое обязательство	Основные средства	21422
Отложенное налоговое обязательство	Внеоборотные активы	432
Отложенное налоговое обязательство	Проценты по обязательствам	2615
Отложенное налоговое обязательство	Курсовые разницы	6

52

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	118 812
Постоянный налоговый актив	Доходы прошлых лет	3 088
Постоянный налоговый актив	Прочие доходы	1 133
Постоянное налоговое обязательство	Консультационно-информационные услуги	6 870
Постоянное налоговое обязательство	Корректировки и расходы прошлых лет	7 805
Постоянное налоговое обязательство	Прочие расходы, не учитываемые в ну	3 315

Информация о связанных сторонах и аффилированных лиц раскрыта в Приложениях 1, 2 к пояснительной записке.

17. 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:

Рост ВВП России в 2023 году - 3,5%, превзошел ожидания, но восстановительный подъем экономики, по мнению многих экспертов, завершен. Теперь экономике предстоит искать источники роста в условиях жесткой денежно-кредитной политики, рекордного кадрового голода и сохраняющейся геополитической неопределенности.

Увеличение ВВП в 2024 году будет меньше, чем в 2023-м, когда шло активное восстановление. Прогноз Минэкономразвития, на основе которого сверстан федеральный бюджет, предполагает рост на 2,3% в базовом варианте и на 1,4% в консервативном.

В 2023 году сформировался ряд проблем, которые могут стать хроническими и определить динамику развития российской экономики на ближайшие годы. Устойчивый дефицит на рынке труда, вызванный в том числе «спецоперацией» и мобилизацией, стал одной из причин ускорения инфляции существенно выше целевых значений. Повышение зарплат в борьбе за работников стало существенно опережать улучшение производительности труда, что вылилось в рост цен. А предложение в экономике все больше не поспевает за растущим спросом, притом что мощности предприятий задействованы практически полностью. Остается источником риска и неопределенности на 2024 год и геополитика. На ближайший год военные расходы впервые в новейшей истории России превысят социальные и составят 6% ВВП (более 8% ВВП — вместе с тратами на силовые ведомства). Всего в следующем году на оборону и силовиков планируется потратить 14 трлн рублей, или почти 40% от всех бюджетных расходов — рекордная доля со времен СССР. Устойчивая инфляция за счет сильного бюджетного импульса и вытеснение вложениями в военно-промышленный комплекс инвестиций в другие области (инфраструктуру, здравоохранение, образование, науку).

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.

18. Отчет о движении денежных средств

Остаток на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2023 составляет 8 924 тыс. руб. Сальдо денежных потоков за 2023 год составило – (67 198 тыс. руб.), в т.ч.: сальдо денежных потоков от текущих операций составило - (471 516 тыс. руб.), сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило – 654 716 тыс. руб., сальдо денежных потоков от финансовых операций составило - (250398 тыс. руб.).

В составе строки 4129 отражаются денежные потоки от расчетов по прочим текущим операциям (банковские комиссии, гарантии и компенсации работникам, расходы на обучение и подбор персонала, на сходы по неустойкам и штрафам, судебные издержки и госпошлина) в 2023 году они составили 81 324 тыс. руб., а так же свернутый НДС 68 911 тыс. руб. = НДС начисленный к уплате при расчетах с покупателями - 280 065 тыс. руб. + НДС перечисленный в бюджет 302 943 тыс. руб. + НДС начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками 46 033 тыс. руб.

Остаток на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2022 составлял 76 122 тыс. руб. Сальдо денежных потоков за 2022 год составило – (7 310 тыс. руб.), в т.ч.: сальдо потоков от текущей деятельности – (694 511 тыс. руб.), сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности – 573 601 тыс. руб., сальдо денежных потоков от финансовой деятельности – (138 882 тыс. руб.)

Кассы Общество не имеет.

Депозитные счета Обществом не открывались ни в 2023, ни в 2022 годах.

19. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор



А.Ю. Михальков

Михальков А.Ю.



Приложение 1 «Операции со связанными сторонами»

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной*	Содержание операции**	Сумма операции, руб.	Величина дебиторской / кредиторской задолженности, руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Краснодар Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления - ДЗ	123 691 352	16 354 215	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	70 875 162	4 696 980	2024 год
Барнаульский Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	99 565 804	10 374 462	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	38 209 592	775 247	2024 год
Оренбург Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	153 491 500	47 790 118	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	184 158 225	70 200 936	2024 год
РВК-Воронеж	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	116 418 060	41 832 158	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	178 395 019	28 337 408	2024 год
Тюмень Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	130 877 089	22 346 486	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	12 433 875	640 579	2024 год
РВК-Архангельск	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	94 391 708	91 354 797	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	58 705 445	102 143 852	2024 год
РВК-Липецк	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	115 043 068	169 281 836	2024 год
	Группа компаний	Услуги по агентскому договору - ДЗ	18 442 652	18 442 652	2024 год
РВК-Сахалин	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	115 836 890	40 337 233	2024 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	98 681 995	93 060 737	2024 год
ОАО «ОмскВодоканал»	Группа компаний	Услуги по агентскому договору - ДЗ	71 399 995	28 141 553	2024 год
РВК-КАПИТАЛ	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	21 460 863	36 624 527	2024 год
РВК-Орск	Группа компаний	Услуги по агентскому договору - ДЗ	23 809 501	20 340 684	2024 год
РВК. Бизнес-сервис	Группа компаний	Услуги по договору сопровождения ИТ систем - ДЗ	5 765 778	11 531 556	2024 год
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	0	171 700	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	90 000 000	90 000 000	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	380 600 000	0	2023 год Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа	Возврат займа	380 600 000	0	2023 год, Возврат

57

	компаний				полученного займа
РВК.Экосервис	Группа компаний	Получение займа	130 000 000	130 000 000	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Сервис	Группа компаний	Получение займа	140 000 000	140 000 000	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Сервис	Группа компаний	Возврат займа	97 000 000	3 000 000	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Сервис	Группа компаний	Получение займа	165 000 000	0	2023 год, Возврат полученного займа
РВК-Сервис	Группа компаний	Получение займа	165 000 000	0	2023 год, Возврат полученного займа
РВК-Капитал	Группа компаний	Погашение займа	25 045 000	0	2023 год, Возврат полученного займа
РВК-Капитал	Группа компаний	Получение займа	90 000 000	30 800 000	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Капитал	Группа компаний	Получение займа	25 000 000	23 000 000	2024 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	0	1 539 679 080,98	2030 год, Возврат полученного займа

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составляет – 151 505 руб.

58

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной*	Содержание операции**	Сумма операции, руб.	Величина дебиторской / кредиторской задолженности, руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Краснодар Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления - ДЗ	121 831 300	0	2022 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	52 152 577	3 026 937	2023 год
Барнаульский Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	116 664 570	0	2022 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	15 582 848	3 894 322	2023 год
Оренбург Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	144 910 576,80	11 468 526,40	2023 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	75 534 205	7 508 993	2023 год
РВК-Воронеж	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	125 841 513,60	21 964 624,93	2023 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	46 347 884	17 621 070	2023 год
Тюмень Водоканал	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления- ДЗ	141 039 122,40	11 261 020	2023 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	12 253 619	664 540	2023 год
РВК-Архангельск	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	103 881 927,60	96 263 089,38	2023 год
		Услуги по агентскому договору - ДЗ	22 082 314	55 095 539	2023 год
РВК-Липецк	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	13 353 120	13 353 120	2023 год
РВК-Сахалин	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	87 826 820,40	13 946 284,80	2023 год
		Услуги по договору сопровождения информационных систем	16 842 988	16 842 988	2023 год
РВК-КАПИТАЛ	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	22 622 846,40	58 447 818	2023 год
РВК-Структура	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	1 972 826,09	702 826,09	2023 год
РВК. Бизнес-сервис	Группа компаний	Услуги по договору стратегического управления-ДЗ	3 210 451,20	1 789 009,20	2023 год
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	0	171 700 000	2023 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Возврат займа	134 500 000	0	2022 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	134 500 000	0	2022 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Возврат займа	218 000 000	0	2022 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	113 000 000	0	2022 год, Возврат полученного займа
РВК-Сервис	Группа компаний	Возврат займа	58 000 000	0	2022 год, Возврат полученного займа
РВК-Сервис	Группа	Получение займа	58 000 000	0	2022 год, Возврат

	компаний				полученного займа
РВК-Сервис	Группа компаний	Получение займа	100 000 000	100 000 000	2023 год, Возврат полученного займа
РВК-Капитал	Группа компаний	Погашение займа	48 805 000	25 045 000	2023 год, Возврат полученного займа
РВК-Инвест	Группа компаний	Получение займа	0	1 539 679 080,98	2030 год, Возврат полученного займа

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год составляет –339 483 тыс. руб.

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные
Объединенные Системы Водоканал»

(полное фирменное наименование общества)

3 1

1 2

2 0 2 3

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 идентификационный 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.	Фридман Михаил Маратович	770400318916	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества.	40,645/-
2.	Хан Герман Борисович	772321720079	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества.	27,580/-
3.	Кузьмичев Алексей Викторович	770400625931	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества.	21,775/-
4.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК- АКТИВ» (ООО «РВК- АКТИВ»)	1197746754072	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
6.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК- Инвест» (ООО «РВК-Инвест»)	1065027020420	1.Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица 2.Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/99,01

7.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ» (ООО «РВК-КАПИТАЛ»)	1167746876758	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
10.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
11.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
13.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
14.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества 2. Лицо является членом коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества 3. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
15.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
16.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919	1. Лицо является членом коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
17.	Броцман Андрей Викторович	Согласие лица не получено	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества	-
18.	Фрадкин Андрей Вячеславович	Согласие лица не получено	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества	-
19.	Долгов Дмитрий Михайлович	Согласие лица не получено	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества	-
20.	Вильховченко Константин Петрович	Согласие лица не получено	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества	-
21.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952	1. Лицо является членом коллегиального исполнительного органа	-

62

			(Правления) Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	
22.	Сысуев Олег Николаевич	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
23.	Федоров Евгений Владимирович	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
24.	Афендииков Леонид Андреевич	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
25.	Шитов Александр Геннадьевич	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
26.	Дроздов Алексей Викторович	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
27.	Леготин Георгий Сергеевич	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
28.	Широков Максим Геннадьевич	Нет данных	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
29.	Николаенко Олег Николаевич	561500106746	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
30.	Токарев Евгений Геннадьевич	650106616172	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
31.	Масловский Дмитрий Владимирович	253700556237	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
32.	Путин Сергей Юрьевич	590200546510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
33.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
34.	Гиговский Андрей Александрович	771400452631	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис» (ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	1193668032128	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
36.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
38.	Стрельцов Дмитрий Анатольевич	561007752518	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/100
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
41.	Поташев Андрей Петрович	112101277241	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
43.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/75,1
44.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
45.	Полюго Андрей Сергеевич	222103699865	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
46.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

47.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/80
48.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
49.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
50.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
51.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/99
52.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/99,01
53.	Рогозин Марк Валентинович	550614949364	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
54.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
55.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Юг» (ООО «РВК-Юг»)	1217700160457	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
56.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
57.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
58.	Васенина Юлия Александровна	434543375994	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
59.	Общество с ограниченной ответственностью «Третья водная концессионная компания» (ООО «3я ВКК»)	1217700209506	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
60.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
61.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
62.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
63.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
64.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

65.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
66.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
67.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
68.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
69.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
70.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
72.	Захаров Николай Иванович	232103215528	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
73.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
74.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
75.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
76.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Бугуруслан» (ООО «РВК-Бугуруслан»)	1215600010658	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
77.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
78.	Запруднов Александр Анатольевич	772401559756	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
79.	Плохих Владимир Васильевич	526319663602	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
80.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

81.	Общество с ограниченной ответственностью «Экология Водоснабжения» (ООО «Экология Водоснабжения»)	1237700489212	Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица	-/50
82.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
83.	Общество с ограниченной ответственностью «ДомоПульт» (ООО «ДомоПульт»)	1167746794490	Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале данного лица	-/25

Генеральный директор
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»



(подпись)

А.Ю. Михальков
(И.О. Фамилия)

М.П.

18 03 2024



