

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
ООО «РВК-ИНВЕСТ»
за 2023 год**

Москва

1. Общая часть

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

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (далее по тексту Общество).
Сокращенное наименование предприятия: ООО "РВК-Инвест".

ОГРН 1057749239580 от 25 ноября 2005 года;

ИНН 7705701907

КПП 7730201001

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

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

Уставный капитал предприятия составляет 100 000 руб. оплачен полностью на 31.12.2023 г. состоит из долей участников:

- ООО УК «Росводоканал», доля – 99,01 %;
- ООО «РВК-Структура», доля – 0,99%

Добавочный капитал на 31.12.2023 составляет 378 201 тыс. руб.

В отчетном периоде с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года обязанности Генерального директора исполнял Лихолет Денис Евгеньевич в соответствии с приказами от 01.02.2019 года №К2, от 01.02.2022 года №К2.

С 01.01.2023 по 31.12.2023 обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на специализированную организацию ООО «РВК.Бизнес-Сервис» по договору №Д.НД.РВКИ.ФЭД-01072020-001 от 01.07.2020.

Во исполнение требований ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» довожу до Вашего сведения информацию о том, что по состоянию на 31.12.2023 г. бенефициарами ООО «РВК-Инвест» являются следующие лица:

- 1) Фридман Михаил Маратович : доля косвенного участия в ООО «РВК-Инвест» составляет 40,645%.

- 18
- 2) Хан Герман Борисович : доля косвенного участия в ООО «РВК-Инвест» составляет 27,580%.

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

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 70.22;
- предоставление займов и прочих видов кредитов ОКВЭД 64.92;

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

Среднесписочная численность за отчетный период 2023 год составила 0,85 чел.

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО «РВК-ИНВЕСТ» 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора № Пр.РВКИ-30122021-02 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 покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г проведена на основании приказа от 25.10.2023 № Пр.РВКИ-25102023-01 .

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

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

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

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

Ликвидационную стоимость принять равной нулю в силу того, что вероятная сумма поступлений от выбытия ОС, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей, не будет являться существенной.

Начисление амортизации производить линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

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

Срок полезного использования проверять на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. (п. 37 ФСБУ 6/2020). По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Запасы

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

Запасами являются:

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

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении

работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

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

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

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

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия 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 не применяет ПБУ 8/2010 так как относится к малым предприятиям.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- а) государственные и муниципальные ценные бумаги;

- б) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- в) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- г) предоставленные другим организациям займы;
- д) депозитные вклады в кредитных организациях;
- е) вклады организации - товарища по договору простого товарищества;
- ж) и прочее.

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

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

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

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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 неземиссионным 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,

48

предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет аренды

В связи с наличием у Общества статуса субъекта малого предпринимательства Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды за исключением случаев, когда договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, либо арендатор имеет право на его покупку по цене, значительно ниже его справедливой стоимости.

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

Внесение изменений в учетную политику в 2023 году не проводилось.

Исправление ошибки прошлых лет

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

4. Запасы

Запасы в 2023 году у Общества отсутствовали. В 2022 году запасы отсутствовали так же.

5. Финансовые вложения

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы дочерних обществ в сумме 143 168 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, (стр.1170 Бухгалтерского баланса)

По сравнению с 2022 годом их величина не менялась:

тыс. рублей

Наименование	Доля участия	Сумма, тыс.руб.
ООО «Барнаульский Водоканал»	100%	80 988
ООО «Краснодар Водоканал»	100%	210
ООО «Оренбург Водоканал»	100%	60 060

ООО «РВК-Воронеж»	100%	10
ООО «Тюмень Водоканал»	100%	1900
Итого		143 168

По состоянию на 31.12.2023 в долгосрочных финансовых вложениях отражены займы выданные, переуступка права требования по связанным сторонам, в общей сумме 3 014 852 тыс. руб. (стр.1170 Бухгалтерского баланса)

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	34 636
ООО «Оренбург водоканал», займ выданный	279 576
ООО «РВК-Воронеж», займ выданный	1 100 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	1 539 679
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	60 961
Итого:	3 014 852

По состоянию на 31.12.2022 в долгосрочных финансовых вложениях отражены займы выданные, переуступка права требования по связанным сторонам, в общей сумме 3 024 228 тыс. руб. (стр.1170 Бухгалтерского баланса)

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	37 637
ООО «Оренбург водоканал», займ выданный	279 576
ООО «РВК-Воронеж», займ выданный	1 100 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	1 539 679
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	67 336
Итого:	3 024 228

В краткосрочных финансовых вложениях по состоянию на 31.12.2023 Обществом отражена переуступка права требования по связанной стороне и займ выданный(стр.1240 Бухгалтерского баланса):

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	3 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	261 700
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	6 375
Итого:	271 075

В краткосрочных финансовых вложениях по состоянию на 31.12.2022 Обществом отражена переуступка права требования по связанной стороне и займ выданный(стр.1240 Бухгалтерского баланса):

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	3 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	171 700
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	6 375
Итого:	181 075

В 2023 и в 2022 году все финансовые вложения Общества состоят из финансовых вложений по которым рыночная стоимость не определяется.

6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе строк баланса 1190 (Прочие внеоборотные активы) и 1260 (Прочие оборотные активы) отражены расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты со сроком погашения более 12 месяцев и менее 12 месяцев соответственно.

По состоянию на 31.12.2023 их величина составила:

Строка 1190 – 0 руб., строка 1260 – 378 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 их величина составила:

Строка 1190 – 354 тыс. руб., строка 1260 – 1241 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 106 457 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 51 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 565 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"	26
Компания Тензор ООО	5

ООО «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации»	3
АО АЛЬФА-БАНК	531
Итого:	565

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2023 – 567 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 57 098 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 95 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 285 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
НКО АОНРД	47
Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"	28
АУДИТОРСКАЯ ГРУППА 2К ООО	36
Альфа-Банк АО	152
Прочие	22
Итого:	285

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2022 – 504 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 105 841 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 56 718 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

8. Денежные средства

На начало 2023 года денежные средства Общества составляли 71 826 тыс. рублей, на конец года 20 657 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

На начало 2022 года денежные средства Общества составляли 82 656 тыс. рублей, на конец года 71 826 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

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

9. Кредиты и займы

В 2020 году Общество осуществило выпуск процентных бездокументарных неконвертируемых облигаций общей номинальной стоимостью 3 000 000 000,00 руб. на российском рынке ценных бумаг (3 000 000 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за штуку). Срок погашения – 3640 день с даты начал размещения.

Задолженность по облигационному займу отражена по стр.1410 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2023 составила 3 000 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составила 3 000 000 тыс. руб.

Купонный период по облигационному займу составляет 182 дня, всего предусмотрено 20 купонных периодов. Задолженность по купонному доходу отражена Обществом по строке 1510 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2023 года задолженность составила 81 094 тыс. руб., на 31.12.2022 года задолженность составила 80 651 тыс. руб.

Других кредитов и займов Общество не имеет.

10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет кредиторскую задолженность по договорам на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и казначейского сопровождения с ООО «РВК. Бизнес-сервис» в сумме 275 тыс. руб., задолженность перед ООО УК «Росводоканал» по договору аренды офиса в сумме 30 тыс. руб. и задолженность перед бюджетом по налогам и взносам в сумме 3 165 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет кредиторскую задолженность по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета с ООО «РВК. Бизнес-сервис» в сумме 141 тыс. руб., задолженность перед ООО УК «Росводоканал» по договору аренды офиса в сумме 38 тыс. руб. и задолженность перед бюджетом по налогам и взносам в сумме 3 013 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 Обществом было принято решение не начислять оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в 2023 и 2022 году, данный факт отражен в учетной политике.

12. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

13. Забалансовые активы и обязательства

На 31.12.2023 г. на забалансовом счете 009 отражены следующие выданные гарантии и поручительства:

1.

Принципал (Компания группы)	Гаран т	Бенефи циар	№ документа и дата	Дата начала действия гарантии	Дата окончан ия действи я гаранти и	Сумма, руб.	Сумма обязатель ств, отраженн ая на забалансо вом счете 009, руб.	Предмет обязательства
Барнаульский Водоканал РВК-Воронеж Краснодар Водоканал Оренбург Водоканал Тюмень Водоканал	ООО "РВК - Инве ст"	АО "Райф файзен банк"	Независ имая гарантия № б/н от 07.08.20 20	07.08.2020	30.09.2 030 (включ ительн о)	13 650 000 000,00	1 579 62 9 669,69	Обеспечение надлежащего исполнения Принципалами обязательств по Договору о предоставлении синдицированного кредита от 07 августа 2020 г.

2. Между ООО "Оренбург Водоканал" (далее - Заемщик) и ПАО

Сбербанк (далее - Кредитор) 02.06.2023г. были заключены Генеральное

Соглашение №540F00ITF об открытии невозобновляемой рамочной кредитной линии и Договор №540F00ITF-001 об открытии невозобновляемой кредитной линии. В обеспечение исполнения всех обязательств по данным сделкам между ООО «РВК-Инвест» и ПАО Сбербанк был заключен Договор залога доли в уставном капитале Общества. Номинальная стоимость Предмета залога составляет 100 тыс. руб.

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

Принципал (Компания группы)	Гарант	Бенефициар	№ документа и дата	Дата начала действия гарантии	Дата окончания действия гарантии	Сумма, руб.	Сумма обязательств, отраженная на забалансовом счете 009, руб.	Предмет обязательства
Барнаульский Водоканал РВК-Воронеж Краснодар Водоканал Оренбург Водоканал Тюмень Водоканал	ООО "РВК - Инвест"	АО "Райффайзенбанк"	Независимая гарантия № 6/н от 07.08.2020	07.08.2020	30.09.2030 (включительно)	13 650 000 000,00	2 002 744 696,88	Обеспечение надлежащего исполнения Принципами обязательств по Договору о предоставлении синдицированного кредита от 07 августа 2020 г.

Договор о предоставлении синдицированного кредита с АО «Райффайзенбанк» (в качестве организатора и кредитного управляющего) № 6/н от 07.08.2020 г. заключено между ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Барнаульский Водоканал», ООО «Краснодар Водоканал», ООО «Оренбург Водоканал», ООО «РВК-Воронеж», АО «Райффайзенбанк» и иными лицами, перечисленными в договоре в качестве первоначальных кредиторов. Максимальная сумма кредита 13 650 000 тыс. рублей. Стороны по Соглашению несут солидарную ответственность, обязательства соблюдать ковенанты, прописанные в Соглашении.

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

Общество не предполагает возникновения ситуации, в которой возможно прекращение деятельности в течение 12 мес. после отчетной даты в связи с возможным выполнением обязательств по выданным

обеспечениям, в том числе по соглашению о предоставлении синдицированного кредита.

На забалансовом счете отражена остаточная стоимость арендованного офиса в размере 3 001 тыс. руб.

14. Доходы по обычным видам деятельности:

Выручки за 2023 год Общество не имеет

Выручки за 2022 год Общество не имело

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2023 год (стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) составили расходы в сумме 6 164 тыс. рублей, за 2022 год – 6 783 тыс. руб.

Аудит РСБУ (сч.26)	72	71
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	2080	2051
Консультанты в области рейтингования (сч.26)		1291
Консультационно-информационные услуги (сч.26)		2
Программное обеспечение (более 1 года) (сч.26)	1218	1222
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)	4	
Расходы по прочей операционной аренде (нелизинг) (сч.26)	327	420
Страховые взносы - ФЗП - АУП (сч.26)	355	396
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.26)	158	346
ФОТ - АУП (сч.26)	1950	2275
Итого:	6164	6783

16. Прочие доходы и расходы

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

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

тыс. рублей		
Доходы	2023г.	2022г.
Дивиденды полученные (доходы от участия в других организациях)	551 133	393 994
Доход от приобретения имущественных прав	12 801	12 801
Проценты к получению	245 212	247 239
Прочие доходы	760	752
ИТОГО	809 906	654 786
Расходы		
Проценты к уплате	214 488	214 632
НДС (сч.91) (не учитыв. в НУ)	1 633	1 633
Резерв по авансам выданным	677	968
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	46	57
Услуги сторонних организаций, расходы прошлых лет	157	113
Расходы от выбытия имущественного права	3 001	3010
ИТОГО	220 002	220 413

17. Расчеты по налогу на прибыль

В 2023 году у Общества текущий налог на прибыль составляет 6 863 тыс. руб.

Изменения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, влияющие на расчеты по налогу на прибыль в текущем периоде - 2023 году составили, в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	+13
----------------------------	-----------------------------	-----

По состоянию на 31.12.2023 временные разницы состоят из, тыс. руб.:

Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	113
----------------------------	-----------------------------	-----

Постоянные разницы сложились следующим образом, тыс. руб.:

Постоянный налоговый	Дивиденды полученные	110 226
----------------------	----------------------	---------

актив		
Постоянные налоговые обязательства	Прочие расходы не принимаемые в НУ	-358
Постоянный налоговый актив	Доходы прошлых лет	30

В 2022 году у Общества текущий налог на прибыль составляет 7 090 тыс. руб.

Изменения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, влияющие на расчеты по налогу на прибыль в текущем периоде - 2022 году составили, в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	+43
Отложенный налоговый актив	Убытки прошлых лет	-232

По состоянию на 31.12.2022 временные разницы состоят из, тыс. руб.:

Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	101
----------------------------	-----------------------------	-----

Постоянные разницы сложились следующим образом, тыс. руб.:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	78 798
Постоянные налоговые обязательства	Прочие расходы не принимаемые в НУ	-328
Постоянный налоговый актив	Прочие доходы не принимаемые в НУ	1

18. Связанные стороны

Раскрытие информации о дочерних организациях.

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

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 раскрываем существенные денежные потоки и сальдо оборотов между Обществом и организациями,

являющиеся по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными в следующей таблице (в тыс. руб.).

Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 и 2022 год представлена в таблице, руб.:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Аренда офиса	330 584,78	0	Услуги оказаны в 2023 году
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	470 600 000 / 380 600 000	261 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2024
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Выдан займ/погашен займ	0/6 375 000	67 335 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	11 624 090,01/ 0	52 183 226,61	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	113 936 252,01/ 75 853 449,97	47 759 579,61	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	10 32 733,46/ 032 733,46	0	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 428 484,93/ 428 484,93	0	2023 год, возврат процентов по договору займа

ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	20 688 624,01/ 20 858 666,63	1 076 942,92	2024 год, возврат процентов по договору займа
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено	5 308 847,42/5 346 167,18	291 449,01	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	81 400 000,02/81 846 027,41	4 460 274,00	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Краснодар водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	128 598 552,06	0	
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	327 534 901,05	0	
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	30 000 000 ,00	0	
ООО «Барнаульский водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	15 000 000,00	0	
ООО «Оренбург водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	50 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	495 050 000,00	0	
ООО «РВК-СТРУКТУРА»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	4 950 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Аренда офиса	424 189,78	0	Услуги оказаны в 2022 году
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	247 500 000 /352 500 000	171 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2023
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Выдан займ/погашен займ	0/4 554 023,00	73 710 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040

ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	11 624 090,01/ 0	40 559 136,60	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	113 936 252,01/ 123 300 875,46	9 676 777,57	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 684 464,08/ 982491,48	0	2022 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	2 673 913,98/ 673 913,98	0	2022 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	20 688 624,01/ 20 688 624,01	1 246 985 ,56	2023 год, возврат процентов по договору займа
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено	5 471 191,99/ 347 150,49	328 768,77	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	81 400 000,02/ 400 000,02	4 906 301,39	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Краснодар водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	158 392 420,00	0	
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	205 601 235,05	0	
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	30 000 000 ,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	539 604 500,00	0	
ООО «РВК-СТРУКТУРА»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	5 395 500,00	0	

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2023 год составила 1 260 тыс. рублей.

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 год составила 1 371 тыс. рублей.

19. Операции с капиталом

По состоянию на 31.12.2023 нераспределенная прибыль составила 93 837 тыс. руб. это на 76 890 тыс. руб. больше, чем в 2022 году. Изменения добавочного капитала и уставного капитала не было.

20. Существенные денежные потоки между связанными сторонами

В отчете о Движении денежных средств за 2023 год указаны следующие наиболее существенные потоки по операциям со связанными сторонами:

- в составе строки 4213 отражены денежные средства от возврата займов в сумме 386 975 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договорам займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0002/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023 и №Д.ФД.УК.ФЭД-250423-0002/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-250423-0001 от 25.04.2023 в сумме 380 600 тыс. руб. и от ООО «РВК-Оренбуржье» по договору займа №Д.ФД.РВКИ.ФЭД-10082020-0001 от 10.08.2020 в сумме 6 375 тыс. руб.;
- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ООО «Краснодар Водоканал» в сумме 128 599 тыс. руб., от ООО «Тюмень водоканал» в сумме 327 535 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 30 000 тыс. руб., ООО «Барнаульский водоканал» в сумме 15 000 тыс. руб., ООО «Оренбург водоканал» в сумме 50 000 тыс. руб. Помимо этого отражены процентные доходы по займам выданным от ООО УК «Росводоканал» в сумме 84 315 тыс. руб., от ООО «Оренбург Водоканал» в сумме 20 858 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 81 846 тыс. руб., от ООО «РВК-Оренбуржье» в сумме 5 346 тыс. руб.;
- по строке 4223 отражены денежные потоки от выдачи займа ООО УК «Росводоканал» в сумме 470 600 тыс. руб.
- по строке 4322 отражены денежные потоки от выплаты дивидендов в адрес ООО УК «Росводоканал» в сумме 495 050 тыс. руб, в адрес ООО «РВК-Структура» в сумме 4 950 тыс. руб.

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

- в составе строки 4213 отражены денежные средства от возврата займов в сумме 357 054 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договорам займа № Д.ФД.УК.ФЭД-131221-0001 от 13.12.2021 и № Д.ФД.УК.ФЭД-030922-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-030922-0001 от 03.09.2022;
- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ООО «Краснодар Водоканал» в сумме 158 392 тыс. руб., от ООО «Тюмень водоканал» в

сумме 205 601 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 30 000 тыс. руб. Помимо этого отражены процентные доходы по займам выданным от ООО УК «Росводоканал» в сумме 133 958 тыс. руб., от ООО «Оренбург Водоканал» в сумме 20 689 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 81 400 тыс. руб., от ООО «РВК-Оренбуржье» в сумме 7 347 тыс. руб.;

- по строке 4223 отражены денежные потоки от выдачи займа ООО УК «Росводоканал» в сумме 247 500 тыс. руб.

- по строке 4322 отражены денежные потоки от выплаты дивидендов в адрес ООО УК «Росводоканал» в сумме 539 605 тыс. руб, в адрес ООО «РВК-Структура» в сумме 5 395 тыс. руб.

21. О рисках хозяйственной деятельности организации

Основные риски Общества тесно связаны с группой компаний «Росводоканал», так как ООО «РВК-Инвест» является единственным учредителем пяти наиболее крупных водоканалов. 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, при том 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

силовики 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 Общества, но руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

2. Финансовые риски

Управление риском недостаточности капитала

Задачами Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Общество может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам или продать активы для снижения задолженности.

Основные категории финансовых инструментов

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

Процентный риск

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовые результаты и денежные потоки. Изменения в процентных ставках влияют, прежде всего, на стоимость привлечения заемных средств (кредитов и займов под фиксированные процентные ставки) или на будущие потоки денежных средств (кредиты и займы по переменным процентным ставкам). На момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональное суждение для принятия решения о процентной ставке, которая, по его мнению, будет наиболее благоприятной для Общества в течение предполагаемого срока до даты погашения. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества нет процентных финансовых инструментов с переменными процентными ставками.

Риск ликвидности

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

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Так как Общество является учредителем пяти наиболее крупных водоканалов группы, то этот риск тесно связан с их деятельностью.

Водоканалы обязаны предоставлять коммунальные услуги потребителям вне зависимости от их кредитного рейтинга. Как следствие, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска изменяется в зависимости от макроэкономических факторов, влияющих на способность покупателей погашать задолженность, и проводится отдельно по разным типам покупателей и оказанным услугам. Кредитные риски оцениваются на индивидуальной и портфельной основе. Водоканалы отслеживают просрочки по погашению задолженностей покупателями и в зависимости от величины просрочки применяют в отношении должников допустимые меры, направленные на повышение собираемости задолженностей, в частности, путем активной 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 водоканалов отсутствуют значительные концентрации кредитного риска по торговой и прочей дебиторской задолженности).

3. Правовые риски

Налоговая система РФ, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в

отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.

Система управления рисками является частью общей системы стратегического правления 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.

22. События после отчетной даты

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. По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

23. Информация по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Росводоканал) осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Росводоканал являются: забор, очистка и распределение воды для питьевых и промышленных нужд, сбор и обработка сточных вод на территории Российской Федерации. Учитывая тот факт, что деятельность

48

Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Росводоканал в целом; отдельная управленческая отчетность, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности Общества не раскрывается.

24. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2023 года является полученная прибыль в размере 576 889 тыс. рублей.

Финансовым результатом Общества по итогам 2022 года является полученная прибыль в размере 420 311 тыс. рублей.

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

Генеральный директор
ООО «РВК-Инвест»



Лихолет Д.Е.

18.03.2024

48

Приложение №1
к Пояснительной записке
годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»

(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.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	
2.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК- АКТИВ» (ООО «РВК- АКТИВ»)	1197746754072	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/-
3.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420	1. Лицо имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	99.01/-
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК- КАПИТАЛ» (ООО «РВК- КАПИТАЛ»)	1167746876758	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/100
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/100

7.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/100
8.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/100
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922	1. Общество имеет право распоряжаться более 20% в уставном капитале лица 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-/100
10.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
11.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
12.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
13.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
14.	Токарев Евгений Геннадьевич	650106616172	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
15.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
16.	Николаенко Олег Николаевич	561500106746	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
17.	Масловский Дмитрий Владимирович	253700556237	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
18.	Путин Сергей Юрьевич	590200546510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
19.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
20.	Гиговский Андрей Александрович	771400452631	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
21.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис» (ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	1193668032128	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбургье» (ООО «РВК-Оренбургье»)	1195658014540	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
24.	Стрельцов Дмитрий Анатольевич	561007752518	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	0.99/-
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
27.	Поташев Андрей Петрович	112101277241	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

28.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
30.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
31.	Полого Андрей Сергеевич	222103699865	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
32.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
33.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
34.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
36.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
39.	Рогозин Марк Валентинович	550614949364	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Юг» (ООО «РВК-Юг»)	1217700160457	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
43.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
44.	Васенина Юлия Александровна	434543375994	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Третья водная концессионная компания» (ООО «3я ВКК»)	1217700209506	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

49.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
58.	Захаров Николай Иванович	232103215528	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
59.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
60.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
61.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
62.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Бугуруслан» (ООО «РВК-Бугуруслан»)	1215600010658	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-
63.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	-

64.	Запруднов Александр Анатолевич	772401559756	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	
65.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК- Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	
66.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809	Лицо принадлежит к группе лиц Общества	

Генеральный директор
ООО «РВК-Инвест»

М.П.



(подпись)

Д.Е. Лихолет

(И.О. Фамилия)

18.03.2024

