Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
ООО «РВК-КАПИТАЛ»
за 2024 год

Москва

1. Общая часть

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

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

Сокращенное наименование предприятия: ООО "РВК-КАПИТАЛ".

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

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

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

Уставный капитал предприятия составляет 2 909 тыс. руб. оплачен полностью.

Состав учредителей:

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

Добавочный капитал на 31.12.2024 составляет 2 896 101 тыс. руб.

В отчетном периоде с 01.01.2024 года по 01.04.2024 года обязанности Генерального директора исполнял Маркелов Олег Николаевич на основании Решения ВОСУ 01/2022 от 28.03.2022, с 02.04.2024 года по 31.12.2024 года обязанности Генерального директора исполнял Маркелов Олег Николаевич на основании Решения ВОСУ 01/2024 от 22.03.2024.

В отчетном периоде обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета была возложена на специализированную организацию ООО «РВК.Бизнес-Сервис» по договору № Д.НТД.КАП.А-25072022-0001 от 25.07.2022.

Сведения о связанных сторонах - бенефициарах Общества по состоянию на 31.12.2024 г.*:

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

* Доступ к сведениям о бенефициарах Общества ограничен на основании ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2022 г. № 1625.

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

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

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

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

Среднесписочная численность за отчетный период 2024 год составила 5,9 чел.

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета.

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

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

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора № Пр.КАП-29122023-01 от 29.12.2023 года

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, 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 31.12.2024 г проведена на основании приказа от 17.10.2024 № Пр.КАП-17102024-01.

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 2024 года.

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Основные средства

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

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

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

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

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

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

Начисление амортизации производить линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

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

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

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

Запасы

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

Запасами являются:

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

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

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

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

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

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на

выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

Запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение (создание) запасов:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

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

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

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднемесячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

Оценка незавершенного производства не осуществляется ввиду его отсутствия.

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:

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

- Представляется вероятным, что для урегулирования данного обязательства потребуется выбытие из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Возможно провести надёжную расчётную оценку данного обязательства.

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

– описание предмета потенциального обязательства;

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

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

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

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

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

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

Резерв признается в случае, если вероятность благоприятного для Общества исхода судебного разбирательства менее 50%, т.е. потенциальное начисление является вероятным (более 50%) и может быть достоверно оценено.

Оценочные обязательства признаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

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

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

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

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 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.
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	3.1.Дебиторская задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и просрочена более чем на 12 месяцев. 3.2 Чистые активы организации-должника на протяжении трех лет (включая текущий год) имеют отрицательную динамику; 3.3.Организация-должник объявлена банкротом или в отношении нее начата процедура банкротства; Начата процедура ликвидации организации-должника.
Ценные бумаги (акции)	4.1.Расчетная стоимость акций имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости данного вида финансовых вложений; 4.2.Отсутствуют или существенно сокращаются поступления доходов в виде дивидендов при высокой вероятности дальнейшего сокращения их поступления в будущем; 4.3.Совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости; 4.4Организация - эмитент акций объявлена банкротом или в отношении нее начата процедура банкротства; 4.5 Начата процедура ликвидации организации - эмитента акций.

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 следующим образом:

№ п/п	Вид финансовых вложений	Методика определения расчетной цены (EP) и расчетной стоимости финансовых вложений (EC)
1.	Ценные бумаги (акции)	$EP = \frac{NA}{TNS}$, где NA - чистые активы; TNS - общее количество акций эмитента. $EC = EP \times NS$, где NS - количество акций эмитента, числящихся в бухгалтерском учете Общества на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений. При выявлении фактов обесценения вследствие ликвидации и банкротства организации-эмитента EC = 0.
2.	Займы, предоставленные другим организациям	$EC = (PD + ADI)\frac{NAB}{NALR}$, 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
3.	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	$EC = AR \times \frac{NAB}{NALR}$, где AR - сумма дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений; NAB - чистые активы организации-должника, рассчитанные на отчетную дату; $NALR$ - чистые активы организации-должника, рассчитанные на последнюю отчетную дату до приобретения дебиторской задолженности по договору уступки права требования. При выявлении фактов обесценения вследствие ликвидации и банкротства организации-должника 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 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 соответствие с договором аренды) и на отчетную дату (в зависимости от условий договора это может быть –год, квартал, месяц). Начисляются в учете проценты ежемесячно, на последний день отчетного месяца.

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

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

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предмет аренды - объект, имеющий неограниченный срок использования, потребительские свойства которого с течением времени не изменяются (например, земельные участки и объекты природопользования);
- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

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

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

- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату заключения договора сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- только арендатор имеет возможность использовать предмет аренды без существенных изменений;
- арендатор имеет право продлить срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной.

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

Признание доходов и расходов

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

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

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику внесены изменения в главу «Нематериальные активы» связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 – альтернативный (п.53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской отчетности за 2024 год пересчитываются по правилам нового ФСБУ 14:

- остатки на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе;
- показатели за 2023 в Отчете о финансовых результатах.

Исправление ошибки прошлых лет

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

4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в форме участия в уставных капиталах сторонних обществ за период 2023-2024 гг. не изменились и на конец отчетного периода отражены в таблице (стр. 1170 Бухгалтерского баланса), в том числе:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «РВК-Архангельск»	757 000	757 000
ОАО «Омск Водоканал»	2 159 000	2 159 000
Итого	2 916 000	2 916 000

В долгосрочных финансовых вложениях Обществом отражена переуступка права требования по связанным сторонам, в общей сумме 11 122 тыс. руб. (стр.1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024).

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования)	11 122
Итого:	11 122

На конец предыдущего отчетного периода - 31.12.2023 задолженность по переуступке права требования составляла:

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования)	16 021
Итого:	16 021

Долгосрочные займы по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

В краткосрочных финансовых вложениях Обществом отражены займы, предоставленные связанным сторонам, в общей сумме 40 850 тыс. руб. (стр.1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024):

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК- Сибирь» (ООО «РВК-Томск до переименования)	8 950
ООО «РВК-Центр»	1 800
ООО «УК РОСВОДОКАНАЛ»	30 100

Помимо этого в краткосрочных финансовых вложениях Обществом отражена переуступка права требования по связанным сторонам, в общей сумме 9 797 тыс. руб. с погашением в 2025 году (стр.1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024)

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Центр» (с 2020 года ООО «РВК-Архангельск») (договор переуступки права требования)	9 797

На 31.12.2023 года сумма краткосрочных финансовых вложений составила по займам, предоставленным связанным сторонам 64 335 тыс. руб.

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК- Сибирь» (ООО «РВК-Томск до переименования)	8 950
ООО «РВК-Центр»	1 585
ООО «УК РОСВОДОКАНАЛ»	53 800

Переуступка права требования по связанным сторонам составила 4899 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 с погашением в 2024 году:

Наименование заёмщика	Сумма, тыс. руб.
ООО «РВК-Центр» (договор переуступки права требования)	4 899

5. Основные средства

На балансе Общества в 2024 и 2023 году находились основные средства, их наличие и движение представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	7348	(3595)	5393	(488)	488	(2942)			12254	(6049)
	5210	за 2023 г.	6788	(594)	560	-	-	(3001)			7348	(3595)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024 г.	771	(337)		(488)	(488)	(245)	-	-	283	(94)
	5211	за 2023 г.	448	(174)	283	-	-	(163)	-	-	771	(337)
ППА	5202	за 2024 г.	6577	(3258)	5393			(2697)			11971	(5955)
	5212	за 2023 г.	6300	(420)	277			(2838)			6577	(3258)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 99 772 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 1 684 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 1 895 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ДИКСИ ООО	230
КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО	12
Акционерное общество "КЭПТ"	1 440
МИЛЛЕННИУМ-КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	211
Прочие	2
Итого:	1 895

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2024 – 6 941 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 9 869 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по договору возмездного оказания услуг с ООО «РВК-Липецк» в размере 65 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет прочую дебиторскую задолженность по переуступке прав требования по связанным сторонам (перевод долга) с ООО «РВК-Архангельск» (до 2020 год – ООО «РВК-Центр»), в размере 13 488 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная – 3 372,00 тыс. руб., долгосрочная – 10 116,00 тыс. руб.; по договору о предоставлении поручительства с ООО «РВК-Архангельск» в размере 7 730 тыс. руб.

Имеется просроченная дебиторская задолженность по контрагенту – связанной стороне, резерв на задолженность не начисляется согласно учетной политике Общества. По состоянию на 31.12.2024 она составила – 7 730 тыс. руб. (по договорам с ООО РВК-Архангельск).

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 118 609 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 2 716 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 9 817 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
АЛЬТХАУС Консалтинг	3 330
МЗС	1 275
Акционерное общество "КЭПТ"	1 530
ИНФРАВЭБ АО	2 388
Прочие	1 294
Итого:	9 817

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2023 – 8 790 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 5 948 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по договору возмездного оказания услуг с ООО «РВК-Липецк» в размере 75 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет прочую дебиторскую задолженность по переуступке прав требования по связанным сторонам (перевод долга) с ООО «РВК-Архангельск» (до 2020 год – ООО «РВК-Центр»), в размере 16 860 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная – 3 372,00 тыс. руб., долгосрочная – 13 488,00 тыс. руб.; по договору о предоставлении поручительства с ООО «РВК-Архангельск» в размере 7 730 тыс. руб.

Имеется просроченная дебиторская задолженность по контрагенту – связанной стороне, резерв на задолженность не начисляется согласно учетной политике Общества. По состоянию на 31.12.2023 она составила – 7 730 тыс. руб. (по договорам с ООО РВК-Архангельск).

7. Денежные средства

На начало 2024 года денежные средства Общества составляли 22 тыс. рублей, на конец года 3 109 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

На начало 2023 года денежные средства Общества составляли 8 331 тыс. рублей, на конец года 22 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

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

8. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024г. по стр. 1410, Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам, которая состоит из:

тыс. руб.

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

По процентам от полученных займов, которая состоит из:

тыс. руб.

	Кредитовое сальдо входящее	**Погашено**	**Получено (начислено)**	**Кредитовое сальдо исходящее**
% по займам	13 454		6 727	20 181
ООО УК «Росводоканал»	13 454		6 727	20 181

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

По состоянию на 31.12.2023г. по стр. 1410, Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам, которая состоит из:

тыс. руб.

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

По процентам от полученных займов, которая состоит из:

тыс. руб.

	Кредитовое сальдо входящее	**Погашено**	**Получено (начислено)**	**Кредитовое сальдо исходящее**
% по займам	14 065	7 338	6 727	13 454
ООО УК «Росводоканал»	14 065	7338	6 727	13 454

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

9. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2024г. по стр. 1450 Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет прочие долгосрочные обязательства, данная информация раскрыта в таблице:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ПАО МОСОБЛБАНК	5 073
Обязательства по аренде	4 045
Итого:	9 118

По состоянию на 31.12.2023г. по стр. 1450 Бухгалтерского баланса отчетного периода Общество имеет прочие долгосрочные обязательства, данная информация раскрыта в таблице:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ПАО МОСОБЛБАНК	6 724
Обязательства по аренде	506
Итого:	7 230

10. Расчеты по аренде

Арендные отношения по договору субаренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-191022-0001 от 19.10.2022 с ООО УК «Росводоканал» квалифицированы Обществом как долгосрочные на основании того, что по основному договору аренды между ООО УК «Росводоканал» и ООО «Бережковский комплекс» срок сохранения арендных отношений определен до 28.02.2027 года. Предметом договора субаренды являются офисные помещения, которые используются Обществом для выполнения своей текущей деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды».

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

При определении ставки дисконтирования, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, необходимо учитывать следующие факторы:
- приведенную стоимость арендных платежей, рассчитанную по договорам в соответствии со сроками действия и стоимостью обязательств;
- ставку по привлекаемым кредитам с учетом условий привлечения кредитов, в том числе наличия залога, поручительства или иных форм обеспечений суммы, срока кредита;
- изменения ставки в зависимости от даты выдачи кредита, т.к. ставка зависит от установленной ключевой ставки ЦБ РФ и прочие условия.

Для определения размера ставки дисконтирования рассмотрены следующие способы определения ставки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 года остаточная стоимость ППА составила 6 016 тыс. руб. и отражена в составе сроки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2024 оставшаяся стоимость обязательства по аренде составила:

- Со сроком погашения более 12 мес. (в составе строки 1450 бухгалтерского баланса) – 4 045 тыс. руб.
- Со сроком погашения менее 12 мес. (в составе строки 1550 бухгалтерского баланса) – 2 311 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила за 2024 год 741 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года остаточная стоимость ППА составила 3 319 тыс. руб. и отражена в составе сроки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2023 оставшаяся стоимость обязательства по аренде составила:

- Со сроком погашения более 12 мес. (в составе строки 1450 бухгалтерского баланса) – 506 тыс. руб.
- Со сроком погашения менее 12 мес. (в составе строки 1550 бухгалтерского баланса) – 2 850 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов отражена в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах и составила за 2023 год 469 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность

На 31.12.2024 года Общество имеет кредиторскую задолженность в сумме 61 308 тыс. рублей (стр. 1520 Бухгалтерского баланса):

- задолженность перед бюджетом по взносам в сумме 382 тыс. рублей;
- задолженность по договорам с контрагентами в сумме 58 231 тыс. рублей;
- прочая задолженность – 2 695 тыс. руб., в т.ч. задолженность по договору субаренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-191022-0001 от 19.10.2022 с ООО УК «Росводоканал» в сумме 963 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

На 31.12.2023 года Общество имеет кредиторскую задолженность в сумме 74 143 тыс. рублей (стр. 1520 Бухгалтерского баланса):
- задолженность перед бюджетом по взносам в сумме 717 тыс. рублей;
- задолженность по договорам с контрагентами в сумме 69 594 тыс. рублей;
- прочая задолженность – 1 730 тыс. руб.
-задолженность по договору субаренды офисного помещения №Д.НТД.УК.ДПР-191022-0001 от 19.10.2022 с ООО УК «Росводоканал» в сумме 2 102 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

12. Оценочные обязательства

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

В данной таблице отражены движения по резерву отпусков с учетом страховых взносов за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	6 792	3 046	(8 698)		1 140
в том числе:					
Резервы по отпускам	5 217	2 825	(7 166)		876
Резервы по страховым взносам на отпуска	1 575	221	(1532)		264

За прошлый период – 2023 год - данные отражены в таблице движения по резерву отпусков с учетом страховых взносов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	7027	4 741	(4 977)		6 792
в том числе:					
Резервы по отпускам	5 397	4 013	(4 194)		5 216
Резервы по страховым взносам на отпуска	1 630	728	(783)		1 575

13. Забалансовые активы и обязательства

На 31.12.2024 г. на забалансовом счете 009 отражены следующие выданные гарантии и поручительства:

Компания	№ документа и дата	Дата возникновения обязательства	Сумма обязательства на отчетную дату (номинальная стоимость предмета залога)	Сумма обязательства по договору	Сумма обязательств, отраженная на забалансовом счете 009	Срок действия обязательства	За кого	Перед кем	Предмет обязательства
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/016/20/3Д01 /Д.ФД.РВКИ.ФЭД-04062020-0001 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.2031 (включительно)	РВК-Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/016/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/017/20/3Д01 /Д.ФД.РВКИ.ФЭД-04062020-0002 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	04.06.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	РВК-Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/01/ЗД01 /Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0001 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	РВК-Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/02/ЗД01 /Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0002 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	РВК-Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2/1/025/21/П03 от 30.06.2021г.	30.06.2021	0	0	0	20.12.2028 (включительно)	РВК-Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/2/1/025/21/3Д01 от 30.06.2021г.	30.06.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2035 (включительно)	РВК-Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.

РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/03/ЗД01 от 14.09.2021г.; ДС №1 от 12.12.2022г.	14.09.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.03.2034 (включительно)	РВК-Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/2/1/035/21/ЗД01 от 01.10.2021г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	01.10.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2027 (включительно)	РВК-Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/04/ЗД01 от 12.12.2022г.	12.12.2022	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	РВК-Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/04 от 28.10.2022г.
РВК-КАПИТАЛ	№550B013XG2LZ от 04.12.2024	04.12.2024	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2035 (включительно)	РВК-Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО «РВК-Архангельск» обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ Д301_550B013XG2LZ от 04.12.2024
Итого:					**60 239 700**				

Между ООО «РВК-Архангельск» и ПАО «Сбербанк России заключены соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии № 55/8637/003/3/1/016/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/3/1/017/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/1/1/018/20 от 04.06.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021, договор № 55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021, договор возобновляемой кредитной линии № 550C009K6 от 22.09.2022г., договор № 550B013XG2LZ от 04.09.2024 ООО «РВК-Архангельск» выполняет обязательства по соблюдению ковенант, прописанных в Соглашениях.

Общество оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам залога доли перед кредиторами, 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.

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

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

Компания	№ документа и дата	Дата возникновения обязательства	Сумма обязательства на отчетную дату (номинальная стоимость предмета залога)	Сумма обязательства по договору	Сумма обязательств, отраженная на забалансовом счете 009	Срок действия обязательства	За кого	Перед кем	Предмет обязательства
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/016/20/ЗД01/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-04062020-0001 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	04.06.2020	6 693 300	-	6 693 300	31.12.2031 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/016/20 от 04.06.2020г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/017/20/ЗД01/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-04062020-0002 от 04.06.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	04.06.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/017/20 от 04.06.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/01/ЗД01/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0001 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/02/ЗД01/Д.ФД.КАП.ФЭД-231220-0002 от 23.12.2020г.; ДС №1 от 09.04.2021г.; ДС №2 от 08.06.2022г.	23.12.2020	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020г., действующему с учетом ДС №1 от 23.03.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	Договор поручительства №55/8637/0003/2/1/025/21/П03 от 30.06.2021г.	30.06.2021	0	0	0	20.12.2028 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Обеспечение исполнения всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/2/1/025/21/ЗД01 от 30.06.2021г.	30.06.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2035 (включительно)	Архангельск	Сбербанк	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1/025/21 от 29.06.2021г.

РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/03/ЗД01 от 14.09.2021г.; ДС №1 от 12.12.2022г.	14.09.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.03.2034 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/2/1/035/21/ЗД01 от 01.10.2021г.; ДС №1 от 08.06.2022г.	01.10.2021	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2027 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021г.
РВК-КАПИТАЛ	№55/8637/0003/3/1/063/20/04/ЗД01 от 12.12.2022г.	12.12.2022	6 693 300	-	6 693 300	20.12.2034 (включительно)	Архангельск	СБЕРБАНК	Договор залога доли в уставном капитале ООО "РВК-Архангельск" обеспечивается исполнение всех обязательств по Договору об открытии НКЛ №55/8637/0003/3/1/063/20/04 от 28.10.2022г.
Итого:					**53 546 400**				

Между ООО «РВК-Архангельск» и ПАО «Сбербанк России заключены соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии № 55/8637/003/3/1/016/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/3/1/017/20 от 04.06.2020, №55/8637/003/1/1/018/20 от 04.06.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/01 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/02 от 18.12.2020, договор № 55/8637/0003/2/1/024/21 от 29.06.2021, договор № 55/8637/0003/2/1/035/21 от 01.10.2021, договор № 55/8637/0003/3/1/063/20/03 от 11.08.2021, договор возобновляемой кредитной линии № 550С009К6 от 22.09.2022г. ООО «РВК-Архангельск» выполняет обязательства по соблюдению ковенант, прописанных в Соглашениях.

Общество оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам залога доли перед кредиторами, 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.

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

14. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2024 год составила 90 629 тыс. руб. Получена по договору Договор № Д.ТД.РВКС.ДПВ-110124-0003/Д.НТД.КАП.ДР-120124-0001 от 12.01.2024 на оказание услуг в виде консолидированного осуществления управленческих и контрольных функций с ООО «РВК-Развитие» (87 879 тыс.руб), по договору Договор № Д.ТД.РВКС.ДПВ-110124-0003/Д.НТД.КАП.ДР-120124-0001 от 12.01.2024 г на оказание услуг в виде консолидированного осуществления управленческих и контрольных функций с ООО «РВК-Сахалин» (2 750 тыс.руб).

Выручка за 2023 год составила 62 500 тыс. руб. Получена по договору Договор № Д.НТД.КАП.ДР-080422-0001/Д.ТД.РВКЛ.ДПВ-190522-0001 от 08.04.2022 на оказание

услуг в виде консолидированного осуществления управленческих и контрольных функций с ООО «РВК-Липецк».

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость за 2024 год составила 164 702 тыс. руб., за 2023 год -145 840 тыс. руб.

Расходы	2024	2023
Амортизационные отчисления по НМА (сч.20)	(35)	
Амортизационные отчисления по ОС (сч.20)	(107)	
Информационно-консультационные услуги (сч.20)	(48 831)	(26 134)
Инвентарь и хоз.принадлежности (сч.20)		(557)
Командировочные расходы (сч.20)		
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (сч.20)	(668)	(510)
Командировочные расходы (проезд ж.д. транспортом) (сч.20)	(132)	(325)
Командировочные расходы (проживание) (сч.20)	(493)	(878)
Командировочные расходы (сверх норм) учитываемые в НУ (сч.20)	(42)	(82)
Командировочные расходы (суточные) (сч.20)	(84)	(149)
Компенсация расходов дистанционным работникам сч.20	(3)	(9)
Консультационно-информационные услуги (сч.20)	(22 372)	
Консультационно-информационные услуги (сч.20) (не принимаемые в НУ)	(56 190)	
Материалы и запчасти - Прочие работы (сч.20)		(51)
Нотариальные (сч.20)	(74)	(85)
Программное обеспечение более1 года сч20		(30)
Резерв по отпускам - страховые взносы (сч.20)		(347)
Резерв по отпускам - ФОТ (сч.20)	(1 693)	(2 107)
Сотовая связь (сч.20)	(2)	
Страховые взносы - ФОТ - производственная категория (сч.20)	(4 912)	(9 513)
Транспортные расходы/услуги автотранспорта (сч.20)	(910)	(489)
Услуги IT – сервисная поддержка (сч.20)	(3 994)	(1 341)
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.20)	(2 707)	(12 735)
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.20) (Не принимаемые в НУ)		(29 107)
ФОТ - производственная категория (сч.20)	(19 671)	(44 876)
Юридические услуги (сч.26)	(1 782)	(16 515)
ИТОГО:	**(164 702)**	**(145 840)**

Управленческие расходы за 2024 год (стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) составили расходы в сумме 31 584 тыс. рублей, за 2023 год – 40 155 тыс. руб.

Расходы	2024	2023
Амортизационные отчисления по ОС	(139)	(163)
Амортизация ППА	(2 697)	(2 628)
Аренда ППА (сч.26)	(152)	(286)
Аудит РСБУ (сч.26)	(91)	
Добровольно-медицинское страхование (сч.26)	(267)	(423)

Командировочные расходы (проезд автотранспортом) (сч.26)		(36)
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (не учитываемая в НУ) (сч.26)	(54)	
Командировочные расходы (проезд воздушным транспортом) (сч.26)	(1 828)	(846)
Командировочные расходы (проезд ж.д. транспортом) (сч.26)	(149)	(142)
Командировочные расходы (проживание) (сч.26)	(656)	(412)
Командировочные расходы (сверх норм) (сч.26)	(94)	(81)
Командировочные расходы (суточные) (сч.26)	(71)	(87)
Консультационно-информационные услуги (сч.26)	(60)	
Компенсация расходов дистанционным работникам сч.26 (не учит. в НУ)		(3)
Канцтовары		(1)
Материалы и запчасти для использования- Прочие работы (сч.26)	(42)	
Нотариальные (сч.26)	(46)	
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)		(6)
Расходные материалы (картриджи, платы и т.д.) (сч.26)	(10)	(42)
Резерв по отпускам - АУП страховые взносы (сч.26)	(221)	(381)
Резерв по отпускам - АУП ФОТ (сч.26)	(1 132)	(1 906)
Страховые взносы - ФЗП - АУП (сч.26)	(3 364)	(5 306)
Транспортные расходы/услуги автотранспорта (сч.26)		(29)
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.26)	(752)	(413)
ФОТ - АУП (сч.26)	(19 759)	(26 964)
Итого	**(31 584)**	**(40 155)**

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 2023 - 2024 гг.:

тыс. рублей

Доходы	**2024г.**	**2023г.**
Проценты полученные	15 167	4394
Дивиденды полученные	299 170	204 548
Прочие доходы	2	155
Резервы по авансам выданным	5 402	18 898
Доход от приобретения имущественных прав	3 372	12 375
ИТОГО	**323 113**	**240 060**
Расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
НДС (сч.91) (не учитыв. в НУ)	(0)	(693)
Проценты по займам внутри группы	(6 727)	(7265)
Процентные расходы по аренде	(741)	(469)
Резерв по авансам выданным	(4 453)	(20 595)
РКО, банковские комиссии (сч. 91)	(230)	(39)
Штрафы, пени, неустойки (сч. 91)	(14)	(26)
Расходы прошлых лет	(2 684)	(19 969)
Командировочные расходы	(90)	
Расходы от выбытия имущественного права	(3 372)	(8 271)
Прочие расходы (сч.91)	(48)	(335)
ИТОГО	**(18 359)**	**(57 662)**

17. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году у Общества текущий налог на прибыль составляет 0 тыс. руб.

Условный расход составляет 39 820 тыс. руб.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом за 2024 г. составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Убыток текущего периода	9 565
Отложенный налоговый актив	Резервы по отпускам и страховым взносам на отпуска	(1 130)
Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	(323)
Отложенный налоговый актив	Арендные обязательства	(838)
Отложенное налоговое обязательство	Основные средства	(513)
Отложенное налоговое обязательство	Проценты по обязательствам	239

Постоянные разницы состоят из:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	(59 834)
Постоянные налоговые обязательства	Прочие активы и обязательства не учитываемые в НУ	11 315
Постоянные налоговые обязательства	Доходы и расходы прошлых лет	501

Корректировки в связи с изменением процентной ставки оп налогу на прибыль в 2025 году:

Наименование разницы		**Сумма, тыс. руб.**
Резервы сомнительных долгов	ОНА	347
Убыток текущего периода	ОНА	2 391
Арендные обязательства	ОНА	388
Резерв по отпускам и страховым взносам	ОНА	57
Налоговые убытки прошлых лет	ОНА	5 127
Основные средства	ОНО	302
Проценты по обязательствам		70

В 2023 году у Общества текущий налог на прибыль составляет 0 тыс. руб.

Условный доход составляет 11 781 тыс. руб.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом за 2023 г. составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Налоговые убытки прошлых лет	38 301
Отложенный налоговый актив	Резервы по отпускам и страховым взносам на отпуска	(47)
Отложенный налоговый актив	Убыток текущего периода	(19 977)
Отложенный налоговый актив	Резервы сомнительных долгов	339
Отложенный налоговый актив	Арендные обязательства	(525)
Отложенное налоговое обязательство	Основные средства	545
Отложенное налоговое обязательство	Проценты по обязательствам	86

Постоянные разницы состоят из:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	(40 910)
Постоянный налоговый актив	Доходы и расходы прошлых лет	(20 744)
Постоянные налоговые обязательства	Прочие активы и обязательства не учитываемые в НУ	6 425
Постоянные налоговые обязательства	Доходы и расходы прошлых лет	24 727

17. Связанные стороны

Раскрытие информации о дочерних организациях.

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

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

Информация об операциях со связанными сторонами за 2024 год представлена в таблице:

Наименование контрагента – связанной стороны	**Содержание операции****	**Сумма операции**	**Величина дебиторской / кредиторской задолженности**	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов**
ООО «Барнаульский водоканал»	Начисление/ погашение дивидендов	29 480 000,00/ 29 480 000,00	0	Выплата начисленных дивидендов до 31.12.2024 г.
Михальков А.Ю.	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель Михальков А.Ю.)	30 000 000,00/ 30 000 000,00	0	Оплата услуг до 31.12.2024
ООО «ОмскВодоканал»	Доход от участия в другой организации в виде дивидендов	299 170 080,00/ 299 170 080,00	0	Выплата начисленных дивидендов до 31.12.2024 г.
ООО "Краснодар Водоканал"	Начисление/погашение дивидендов	52 800 000,00/ 52 800 000,00	0	Выплата начисленных дивидендов до 31.12.2024 г.
ООО "Краснодар Водоканал"	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель ООО «Краснодар водоканал»)	2 464 414,12/ 2 464 414,12	0	Оплата услуг до 31.12.2024
ООО "Оренбург Водоканал"	Начисление/погашение дивидендов	46 860 000,00/ 46 860 000,00	0	Выплата начисленных дивидендов до 31.12.2024 г.
ООО "Тюмень Водоканал"	Начисление/погашение дивидендов	38 500 000,00/ 38 500 000,00	0	Выплата начисленных дивидендов до 31.12.2024 г.
ООО «РВК-Сахалин»	Оказание услуг по договору	3 300 000,00/ 3 300 000,00	0	Оплата услуг до 31.12.2024
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Предоставление выданных займов/ Поступление от погашения	44 600 000,00/ 14 500 000,00	30 100 000,00	Возврат выданного займа до 31.12.2025г. Дебиторская задолженность
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Предоставление выданных займов/ Поступление от погашения	200 000,00/ 31 000 000,00	0	Возврат выданного займа до 31.12.2024г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Предоставление выданных займов/ Поступление от погашения	200 000 000,00/ 200 000 000,00	0	Возврат выданного займа до 31.12.2024г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы	Предоставление выданных займов/ Поступление от погашения	0,00/ 23 000 000,00	0	Возврат выданного займа до 31.12.2024г.

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Водоканал»				
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»)	51 927 028,00/ 60 010 083,20	56 702 652,06	Кредиторская задолженность
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Погашение займа полученного	0	61 100 000	Кредиторская задолженность
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Отражение начисленных процентов по займам полученным	6 727 110,00	20 181 330,00	Возврат процентов по займу до 31.12.2026 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Поступление начисленных процентов по выданным займам/ Отражение начисленных процентов по выданным займам	0,00/ 1 927 123,77	3 834 795,83	Возврат процентов по займу до 31.12.2026 г. Дебиторская задолженность
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Поступление начисленных процентов по выданным займам/ Отражение начисленных процентов по выданным займам	0,00/ 1 635 790,16	1 635 790,16	Возврат процентов по займу до 31.12.2026 г. Дебиторская задолженность
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Поступление начисленных процентов по выданным займам/ Отражение начисленных процентов по выданным займам	8 642 776,65/ 8 642 776,65	0,00	Возврат процентов по займу до 31.12.2024 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Поступление начисленных процентов по выданным займам/ Отражение начисленных процентов по выданным займам	885 325,42/ 487 462,41	0,00	Возврат процентов по займу до 31.12.2024 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Отражение начисленной арендной платы/оплата по договору субаренды	3 762 508,62/ 4 900 180,77	963 569,28	Оплата по договору субаренды до 31.12.2025 г. Кредиторская задолженность
ООО «РВК-Архангельск»	Договор уступки прав требования	3 372 060,42	21 218 431,35	Возврат долга до 20.12.2028 г. Дебиторская задолженность
ООО «РВК-Архангельск»	Доп. соглашение №8 от 11.12.2019. к соглашению о переводе долга	0	20 919 181,44	Дебиторская задолженность
ООО «РВК-Архангельск»	Соглашение о предоставлении	0	7 730 189,62	Дебиторская задолженность

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
	поручительства			
ООО «РВК-Воронеж»	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель ООО «РВК-Воронеж»)	3 700 000,00/ 4 250 000,00	0	Оплата услуг до 31.12.2024
ООО «РВК-Воронеж»	Начисление/погашение дивидендов	52 360 000,00/ 52 360 000,00	0	Выплата начисленных дивидендов до 31.12.2024 г.
ООО «РВК-Липецк»	Договор оказания услуг (покупатель ООО «РВК-Липецк»)	0,00/ 10 000 000,00	65 000 000,00	Дебиторская задолженность
ООО «РВК-Развитие»	Договор оказания услуг (покупатель ООО «РВК-Развитие»)	105 455 000,00/ 105 455 000,00	0	Оплата по договору до 31.12.2024
ООО «РВК-Сибирь»	Начислены проценты к получению	604 125,01	4 030 204,90	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2025 г. Дебиторская задолженность
ООО «РВК-ЦЕНТР»	Выдача займов	215 000,00	1 800 000	Возврат выданного займа до 31.12.2025 г. Дебиторская задолженность
ООО «РВК-ЦЕНТР»	Начислены проценты к получению	151 845,97	367 932,33	Оплата процентов по выданному займу до 31.12.2025 г. Дебиторская задолженность
ООО «РВК.Бизнес-сервис»	Договор оказания услуг (исполнитель ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	778 481,64/ 855 263,59	557 078,68	Оплата по договору до 31.12.2025 Кредиторская задолженность
ООО «РВК.Промтехнологии»	Договор оказания услуг (исполнитель ООО «РВК.Промтехнологии»)	1 450 000,00/ 1 450 000,00	0	Оплата по договору до 31.12.2024
ООО «РВК.Цифровые решения»	Договор оказания услуг (исполнитель ООО «РВК.Цифровые решения»)	4 784 069,67/ 5 956 799,43	421 566,26	Оплата по договору до 31.12.2025. Кредиторская задолженность

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2024 год составила 20 539 тыс. рублей.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год представлена в таблице:

Наименование контрагента – связанной стороны	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	Поступление от погашения выданных займов	25 045 000,00	0	Возврат выданного займа до 31.12.2023 г.

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Водоканал»				
ООО «РВК-ЦЕНТР»	Выдача займов	400 000,00	1 585 000	Возврат выданного займа до 30.06.2024 г.
ООО «РВК-Сибирь»	Выдача займов	309 000,00	8 950 000	Возврат выданного займа до 31.12.2024 г.
ООО «РВК-Сибирь»	Начислены проценты к получению	585 382,01	3 426 079,89	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2024 г.
ООО «РВК-ЦЕНТР»	Начислены проценты к получению	113 468,34	216 086,36	Возврат начисленных процентов по займу до 30.06.2024 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Начисление/погашение процентов к получению	468 371,57/8 600 244,25	0	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2023 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Начисление процентов к получению	397 860,01	397 860,01	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2024 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Начисление процентов к получению	1 907 672,06	1 907 672,06	Возврат начисленных процентов по займу до 31.12.2024 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Предоставление займов/ Поступление от погашения выданных займов	25 000 000,00/ 2 000 000,00	23 000 000,00	Возврат выданного займа до 31.12.2024
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Предоставление займов/ Поступление от погашения выданных займов	90 000 000,00/59 200 000,00	30 800 000,00	Возврат выданного займа до 31.12.2024
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Отражение/Возврат начисленных процентов по займам полоученным	7 337 804,02/6 727 110,00	13 454 220,00	Возврат процентов по займу до 31.12.2026 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Отражение/Возврат займов полученных	34 750 000,00/34 750 000,00	0	Возврат выданного займа до 31.12.2023 г.
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Отражение/Возврат начисленных процентов по займам	537 860,24/537 860,24		Возврат процентов по займу до 31.12.2023 г.
ООО «РВК-Липецк»	Договор оказания услуг (покупатель ООО «РВК-Липецк»)	75 000 000/0	75 000 000,00	Дебиторская задолженность
ООО «РВК-	Договор уступки прав	4 898 628,06	20 919 181,44	Возврат долга до

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Архангельск»	требования			20.12.2028 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Договор уступки прав требования	3 372 060,42	16 860 302,15	Возврат долга до 20.12.2028 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Начислены / погашены проценты за поручительство	0	7 730 189,62	Ежемесячное погашение процентов действует до июня 2021 г.
ООО «РВК-Архангельск»	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель – ООО РВК «Капитал»)	3 885 914,39	0	Дебиторская задолженность
АО «ОмскВодоканал»	Протокол ВОСА АО «ОмскВодоканал»	204 548 080,00	0	Дивиденды перечислены
ООО "Краснодар Водоканал"	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель ООО «Краснодар водоканал»)	1 459 210,53/1 918 421,06	0	Дебиторская задолженность
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Договор возмездного оказания услуг (Исполнитель ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»)	15 163 664,00/2146 0 863,60	64 745 017,60	Кредиторская задолженность

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2023 год составила 22 350 тыс. рублей.

18. О рисках хозяйственной деятельности организации

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

1. Риски, связанные с политической и макроэкономической ситуацией:

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

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

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

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

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

Вытекающие из данных прогнозов риски в значительной мере находятся вне контроля Общества, но руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

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

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

3. Процентный риск

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовые результаты и денежные потоки. Изменения в процентных ставках влияют, прежде всего, на стоимость привлечения заемных средств (кредитов и займов под фиксированные процентные ставки) или на будущие потоки денежных средств (кредиты и займы по переменным процентным ставкам). На момент

привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональное суждение для принятия решения о процентной ставке, которая, по его мнению, будет наиболее благоприятной для Общества в течение предполагаемого срока до даты погашения. На 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г. у Общества нет процентных финансовых инструментов с переменными процентными ставками.

4. 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.

5. Кредитный риск

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

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

Оценка кредитного риска изменяется в зависимости от макроэкономических факторов, влияющих на способность покупателей погашать задолженность, и проводится отдельно по разным типам покупателей и оказанным услугам. Кредитные риски оцениваются на индивидуальной и портфельной основе. Водоканалы отслеживают просрочки по погашению задолженностей покупателями и в зависимости от величины просрочки применяют в отношении должников допустимые меры, направленные на повышение собираемости задолженностей, в частности, путем активной судебно-претензионной работы.

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

6. Правовые риски

Налоговая система РФ, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут

доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.

Система управления рисками является частью общей системы стратегического управления ГК «Росводоканал», призвана своевременно их выявлять, незамедлительно и соразмерно реагировать с целью минимизировать возможный ущерб акционеров, кредиторов, инвесторов и других заинтересованных сторон и направлена на достижение стратегических и операционных целей, обеспечение операционной эффективности и сохранности активов, достоверности финансовой отчетности и соблюдения законодательства.

19. События после отчетной даты

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

20. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.
Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2023 отсутствовали.

21. Существенные денежные потоки между связанными сторонами

В отчете о Движении денежных средств за 2024 год указаны следующие наиболее существенные потоки по операциям со связанными сторонами:

- в составе строки 4213 отражены денежные средства от возврата займов в сумме 268 500 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-240624-0003/Д.ФД.КАП.ФЭД-240624-0002 от 24.06.2024 г. – 200 000 тыс.руб, по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-230924-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-230924-0001
от 23.09.2024 – 14 500 тыс. руб., по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-071123-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-071123-0001 от 07.11.2023 г. – 23 000 тыс. руб., договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023 – 31 000 тыс. руб.
- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ОАО «ОмскВодоканал» в сумме 299 170 тыс. руб.
- по строке 4223 отражены выданные займы по договорам со связанными сторонами на общую сумму 245 015 тыс. руб., в том числе: ООО УК «Росводоканал» по договору займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023 в сумме 200 тыс. руб., по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-230924-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-230924-0001 от 23.09.2024 – 44 600 тыс. руб., по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-240624-0003/Д.ФД.КАП.ФЭД-240624-0002 от 24.06.2024 г. – 200 000 тыс.руб.; ООО «РВК-Центр» по Договору займа № Д.ФД.КАП.ДР-20052020-0001/Д.ФД.РВКЦ.ДР-200520-0001 от 20.05.2020 - 215 тыс. руб.

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 86 245 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договору займа № Д.ДВК.УК.ФЭД-29102018-0001/Д.ДВК.КАП.ФД-29102018-0001 от 29.10.2018 – 25 045 тыс. руб., по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-071123-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-071123-

0001 от 07.11.2023 г. – 2 000 тыс. руб., договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023 – 59 200 тыс. руб.

поступления по договору цессии от ООО «РВК-Архангельск» в сумме 8 318 тыс. руб.
- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ОАО «ОмскВодоканал» в сумме 204 548 тыс. руб.

- по строке 4223 отражены выданные займы по договорам со связанными сторонами на общую сумму 115 709 тыс. руб., в том числе: ООО УК «Росводоканал» по договору займа № Д.ФД.УК.ФЭД-071123-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-071123-0001 от 07.11.2023 г. в сумме 25 000 тыс. руб., договор займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0001/Д.ФД.КАП.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023 – 90 000 тыс. руб.; ООО «РВК-Сибирь» по Договору займа № Д.ДВК.КАП.ФЭД-27122017-0002/Д.ДВК.ТКВК.ФЭД-27122017-0001 от 27.12.2017 - 309 тыс. руб.; ООО «РВК-Центр» по Договору займа № Д.ФД.КАП.ДР-20052020-0001/Д.ФД.РВКЦ.ДР-200520-0001 от 20.05.2020 - 400 тыс. руб.

22. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2024 года является прибыль в размере 215 188 тыс. рублей.

Финансовым результатом Общества по итогам 2023 года является прибыль в размере 77 625 тыс. рублей.

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

Генеральный директор
ООО «РВК-Капитал» _____ Маркелов О.Н.

18.03.2025

Приложение №1
к Пояснительной записке
годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2024 год

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Общества с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ»

(полное фирменное наименование общества)

На 31 12 2024

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 Ф.И.О. физического лица	ОГРН юр.лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юрлица) ИНН физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1.	2.	3.
1.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ»	1207700023684
2.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-АКТИВ» (ООО «РВК-АКТИВ»)	1197746754072
3.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253
6.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (ООО «РВК-Инвест»)	1057749239580
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334
8.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск)	1195658014485
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922
10.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973
11.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931
12.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230
13.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919
14.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952
15.	Николаенко Олег Николаевич	561500106746
16.	Масловский Дмитрий Владимирович	253700556237
17.	Путин Сергей Юрьевич	590200546510
18.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992
19.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105
20.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис» (ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	1193668032128
21.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800
22.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061
24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890
25.	Поташев Андрей Петрович	112101277241
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010
27.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567
28.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200

29.	Полюго Андрей Сергеевич	222103699865
30.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887
31.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891
32.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344
33.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650
34.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806
36.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353
41.	Общество с ограниченной ответственностью «Третья водная концессионная компания» (ООО «3я ВКК»)	1217700209506
42.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619
43.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005
44.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700
54.	Стрельцов Дмитрий Анатольевич	561007752518
55.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920
56.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579
58.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Бугуруслан» (ООО «РВК-Бугуруслан»)	1215600010658
59.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649
60.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550
61.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «Промтехнологии»	1233600022809
62.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355
63.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055
64.	Захаров Николай Иванович	232103215528
65.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664
66.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124
67.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703
68.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскводоканал»	1107017017568
69.	Общество с ограниченной ответственностью «Городские очистные сооружения»	1157017005650
70.	Общество с ограниченной ответственностью «Томский расчетный центр»	1157017005815
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскгидропроект»	1197031053570
72.	Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецСтрой»	1137017005290
73.	Мажейкин Игорь Алексеевич	701701461530
74.	Брюханцев Евгений Сергеевич	701702216361
75.	Вагина Светлана Эдуардовна	701703659415
76.	Кармалов Александр Иванович	702402030304

77.	Мельников Василий Михайлович	701719222645

Сведения о связанных сторонах - бенефициарах Общества по состоянию на 31.12.2024 г.*:

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

* Доступ к сведениям о бенефициарах Общества ограничен на основании ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2022 г. № 1625.

Генеральный директор
ООО «РВК-Капитал» _____ **О.Н. Маркелов**
(подпись) (И.О. Фамилия)

М.П.

Дата “ 18 ” марта 2025 г.