



**Общество с ограниченной ответственностью  
«РВК-Инвест»**

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 2024 г. и  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам  
Общества с ограниченной  
ответственностью «РВК-Инвест»

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (ОГРН 1057749239580, 121059, г. Москва, Бережковская наб., д. 38, стр. 1), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., Отчета о финансовых результатах за 2024 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2024 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» по состоянию на 31 декабря 2024 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### *Обесценение финансовых вложений*

В составе финансовых вложений Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» отражены выданные займы и значительные инвестиции в капитал зависимых компаний. Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделе 5 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку стоимостной оценки данных вложений. Ценные бумаги, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, отражены

по первоначальной стоимости приобретения. Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенных искажений финансовых вложений, связанного с проверкой условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, требующего вынесения профессиональных суждений от руководства Общества, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам. Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку документации, подготовленной руководством, в отношении проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Мы провели проверку оценки классификации руководством финансовых вложений в части отнесения их к долгосрочным активам. Мы получили информацию, что данные активы не предназначены для дальнейшей реализации и являются долгосрочной инвестицией. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о применяемой Учетной политике в соответствующей части.

#### *Классификация заемных обязательств*

В составе заемных обязательств отражена задолженность по облигационному займу. Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделе 9 «Кредиты и займы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Принимая во внимания условия размещения облигационного займа, существует прямая зависимость классификации обязательств от выполнения ковенантов, определенных в решении о выпуске ценных бумаг. Исходя из этого, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам. Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку условий, определенных в решении о выпуске ценных бумаг, документации, подготовленной руководством, в отношении проверки соотношения Консолидированной чистой задолженности к Консолидированному показателю EBITDA. Мы получили информацию, что данные обязательства являются долгосрочными. Основания для истребования владельцами ценных бумаг досрочного погашения облигаций не выполняются. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом.

## **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля,

которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение**

**Генеральный директор  
ООО «Аудиторская группа «2К»**



**Петровская Яна  
Викторовна**  
ОРНЗ 22006136068

**Касьянова Тамара  
Александровна**  
ОРНЗ 22006010046

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»»,  
ОГРН 1027700322022,  
117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,  
ОРНЗ 11606074413.

**19 марта 2025 г.**

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
	Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2024</b>
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"</b>	по ОКПО	<b>79483674</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>7705701907</b>		
Вид экономической деятельности <b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	по ОКВЭД 2	<b>70.22</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>ООО / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Местонахождение (адрес)

**121059, Москва, Бережковская наб, дом № 38, строение 1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "АГ 2К"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7706193808</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027700322022</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	273	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	3 148 645	3 158 020	3 167 396
	Отложенные налоговые активы	1180	162	114	101
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	354
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	354
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3 149 080</b>	<b>3 158 134</b>	<b>3 167 851</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	191 361	106 457	57 098
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	291 576	271 075	181 075
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 942	20 657	71 826
	Прочие оборотные активы	1260	-	378	1 241
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	378	1 241
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>485 892</b>	<b>398 567</b>	<b>311 240</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 634 972</b>	<b>3 556 701</b>	<b>3 479 091</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	378 201	378 201	378 201
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 333	93 836	16 947
	Итого по разделу III	1300	394 634	472 137	395 248
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	3 000 000	3 000 000	3 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	85	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	197	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 000 282	3 000 000	3 000 000
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	238 767	81 094	80 651
	Кредиторская задолженность	1520	924	3 470	3 192
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	251	-	-
	Прочие обязательства	1550	114	-	-
	Итого по разделу V	1500	240 056	84 564	83 843
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 634 972	3 556 701	3 479 091

Руководитель

(подпись)

Лихолет Денис Евгеньевич

(расшифровка подписи)



18.03.2025

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"</b>	по ОКПО	79483674		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705701907		
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ООО / Частная собственность</b>	по ОКOPФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(4 122)	(6 164)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 122)	(6 164)
	Доходы от участия в других организациях	2310	526 016	551 133
	Проценты к получению	2320	417 677	245 212
	Проценты к уплате	2330	(372 113)	(214 488)
	Прочие доходы	2340	785	13 561
	Прочие расходы	2350	(21 178)	(5 515)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	547 065	583 739
	Налог на прибыль	2410	(4 257)	(6 850)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 146)	(6 863)
	отложенный налог на прибыль	2412	(111)	13
	Прочее	2460	(8)	-
	в том числе:			
	Корректировка налога на прибыль прошлых лет		(8)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	542 800	576 889

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(303)	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	542 497	576 889
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Лихолет Денис Евгеньевич

(расшифровка подписи)



18.08.2025

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2024
79483674		
7705701907		
70.22		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  
Организационно-правовая форма / форма собственности Частная собственность  
ООО

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	100	-	378 201	-	16 947	395 248
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	576 889	576 889
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	576 889
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	576 889
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(500 000)	(500 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	100	-	378 201	-	93 836	472 137
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	542 800	542 800
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	542 800	542 800
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(620 303)	(620 303)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(620 000)	(620 000)
изменение чистой прибыли при переходе на ФСБУ 14/2022	3328	X	X	X	X	(303)	(303)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	100	-	378 201	-	16 333	394 634

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.		
		На 31 декабря 2022 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
<b>в том числе:</b>				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
<b>по другим статьям капитала</b>				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	394 634	472 137	395 248



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Лихолет Денис Евгеньевич**  
 (расшифровка подписи)

18.03.2025

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710005</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2024</b>
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	по ОКПО	<b>79483674</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ООО / Частная собственность</b>	ИНН	<b>7705701907</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	<b>70.22</b>		
		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	5 591	4 572
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	5 591	4 572
Платежи - всего	4120	(247 861)	(226 783)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 335)	(2 178)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 701)	(2 304)
процентов по долговым обязательствам	4123	(215 829)	(213 900)
налога на прибыль организаций	4124	(6 034)	(6 780)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(1 962)	(1 621)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(242 270)	(222 211)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 534 156	1 141 642
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	678 875	398 143
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	855 281	743 499
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(690 000)	(470 600)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(690 000)	(470 600)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	844 156	671 042

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 679 553	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 679 553	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 299 154)	(500 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(619 601)	(500 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 679 553)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(619 601)	(500 000)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(17 715)	(51 169)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	20 657	71 826
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 942	20 657
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)



Лихолет Денис Евгеньевич

(расшифровка подписи)

18.03.2025

14

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

**Москва**

## 1. Общая часть

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

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

ОГРН 1057749239580 от 25 ноября 2005 года;

ИНН 7705701907

КПП 7730201001

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

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

Уставный капитал предприятия составляет 100 000 руб. оплачен полностью на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 состоит из долей участников:

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

Добавочный капитал на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составляет 378 201 тыс. руб.

В отчетные периоды с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года, с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года обязанности Генерального директора исполнял Лихолет Денис Евгеньевич в соответствии с приказом от 01.02.2022 года №К2.

В периоды с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года, с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на специализированную организацию ООО «РВК.Бизнес-Сервис» по договору №Д.НТД.БС.А-250722-0002/Д.НТД.РВКИ.А-250722-0001 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-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.

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

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

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

Среднесписочная численность за отчетный период 2024 год составила 0,9 чел.

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

## 2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета.

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

Бухгалтерская отчетность 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.РВКИ-29122023-02 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 18.10.2024 № Пр.РВКИ-18102024-01 .

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

ad

неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

Запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

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

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

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

(номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

Оценка незавершенного производства не осуществляется ввиду его отсутствия.

Оценочные обязательства

В связи с исключением из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2024г. Общество признает оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

24

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; 4.4. Организация - эмитент акций объявлена банкротом или в отношении нее начата процедура банкротства; 4.5. Начата процедура ликвидации организации - эмитента акций.

25

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 в зависимости от вида финансовых вложений:

№ п/п	Вид финансовых вложений	Методика определения расчетной цены (EP) и расчетной стоимости финансовых вложений (EC)
1.	Ценные бумаги (акции)	$EP = \frac{NA}{TNS},$ <p>где  <b>NA</b> - чистые активы;  <b>TNS</b> - общее количество акций эмитента.</p> $EC = EP \times NS,$ <p>где  <b>NS</b> - 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.</p>
2.	Займы, предоставленные другим организациям	$EC = (PD + ADI) \frac{NAB}{NALR},$ <p>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</p>
3.	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	$EC = AR \times \frac{NAB}{NALR},$ <p>где  <b>AR</b> - сумма дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений;  <b>NAB</b> - чистые активы организации-должника, рассчитанные на отчетную дату;  <b>NALR</b> - 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.</p>

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

#### Учет аренды

В связи с исключением из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2024г. Общество учитывает аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

### 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. Основные средства и нематериальные активы.

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

### 5. Запасы

Запасы в 2024 году у Общества отсутствовали. В 2023 году запасы отсутствовали так же.

### 6. Финансовые вложения

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы дочерних обществ в сумме 143 168 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, (стр.1170 Бухгалтерского баланса)

По сравнению с 2023 годом их величина не менялась, движений не было:

Наименование	Доля участия на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб.	тыс. рублей	
			Доля участия на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб.
ООО «Барнаульский Водоканал»	100%	80 988	100%	80 988
ООО «Краснодар Водоканал»	100%	210	100%	210

ООО «Оренбург Водоканал»	100%	60 060	100%	60 060
ООО «РВК-Воронеж»	100%	10	100%	10
ООО «Тюмень Водоканал»	100%	1900	100%	1900
Итого		143 168		143 168

По состоянию на 31.12.2024 в долгосрочных финансовых вложениях отражены займы выданные, переуступка права требования по связанным сторонам, в общей сумме 3 005 476 тыс. руб. (стр.1170 Бухгалтерского баланса ). Движения отражены в таблице в тыс.руб.

Наименование заёмщика	Сальдо на 31.12.2023г.	Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2024г.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	34 636	0/ 0	31 636
ООО «Оренбург водоканал», займ выданный	279 576	0/ 0	279 576
ООО «РВК-Воронеж», займ выданный	1 100 000	0/ 0	1 100 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	1 539 679	0/ 0	1 539 679
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	60 961	0/ 6 375	54 586
Итого:	3 014 852	0/ 6 375	3 005 476

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

Наименование заёмщика	Сальдо на 31.12.2022г.	Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2023г.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	37 637	0,00 / 3 001	34 636
ООО «Оренбург водоканал», займ выданный	279 576	0/ 0	279 576
ООО «РВК-Воронеж», займ выданный	1 100 000	0/ 0	1 100 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	1 539 679	0/ 0	1 539 679
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	67 336	0/ 6 375	60 961
Итого:	3 024 228	0/ 9 376	3 014 852

В краткосрочных финансовых вложениях по состоянию на 31.12.2024 Обществом отражена переуступка права требования по связанной стороне и займ выданный(стр.1240 Бухгалтерского баланса ) в тыс.руб.:

Наименование заёмщика	Сальдо на 31.12.2023г.	Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2024г.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	3 000	3 001/ 0	6 001
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	261 700	690 000/ 675 500	279 200
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	6 375	6 375 / 6 375	6 375
Итого:	271 075	699 376/678 875	294 576

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

Наименование заёмщика	Сальдо на 31.12.2022г.	Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2023г.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	3 000	3 000 / 3 000	3 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	171 700	470 600/ 380 600	261 700
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	6 375	6 375/ 6 375	6 375
Итого:	181 075	479 975/ 389 975	271 075

В 2024 и в 2023 году все финансовые вложения Общества состоят из финансовых вложений по которым рыночная стоимость не определяется.

### 7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

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

По состоянию на 31.12.2024 их величина составила:  
Строка 1190 – 0 руб., строка 1260 – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 их величина составила:  
Строка 1190 – 0 руб., строка 1260 – 378 тыс. руб.

### 8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 191 361 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Общество имеет переплату по налогам и взносам в сумме 375 тыс. руб.

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 173 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование поставщика	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
НКО АО НРД	147
ИНТЕРФАКС АО	7
ООО «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации»	2
ПАРТНЕР-НСК ООО	17
Итого:	173

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2024 – 19 тыс. руб.

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

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

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

Наименование поставщика	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.
Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"	26
Компания Тензор ООО	5
ООО «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации»	3
АО АЛЬФА-БАНК	531
Итого:	565

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

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 190 504 тыс. руб.

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

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

## **8. Денежные средства**

На начало 2024 года денежные средства Общества составляли 20 657 тыс. рублей, на конец года 2 942 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

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

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

## **9. Кредиты и займы**

В 2020 году Общество осуществило выпуск процентных бездокументарных неконвертируемых облигаций общей номинальной стоимостью 3 000 000 000,00 руб. на российском рынке ценных бумаг (3 000 000 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за штуку). Срок погашения – 3640 день с даты начал размещения. Обязательство выкупа Эмитентов Биржевых облигаций, предъявленных к выкупу, в связи с изменением размера ставки наступило 16.08.2024 года. Сбор заявок от владельцев облигаций, предъявляющих Биржевые облигации к выкупу осуществлялся с 07.08.2024г. по 13.08.2024г. через платежного Агента АО «АЛЬФА-БАНК». В результате 16.08.2024г. было выкуплено 835 953 облигации номинальной стоимостью 1 000 руб. за штуку на общую сумму 835 953 000,00 руб, которые были повторно реализованы в торговой системе КЦБ ММВБ 16.08.2024г.

Задолженность по облигационному займу отражена по стр.1410 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2024 составила 3 000 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составила 3 000 000 тыс. руб.

Купонный период по облигационному займу составляет 182 дня, всего предусмотрено 20 купонных периодов. Задолженность по купонному доходу отражена Обществом по строке 1510 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2024 года задолженность составила 238 767 тыс. руб., на 31.12.2023 года задолженность составила 81 094 тыс. руб.

Других кредитов и займов Общество не имеет.

## **10. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет кредиторскую задолженность по договорам на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и казначейского сопровождения с ООО «РВК. Бизнес-сервис» в сумме 525 тыс. руб. и задолженность перед бюджетом по налогам и взносам в сумме 400 тыс. руб.

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

## 11. Расчеты по аренде

ООО «РВК-Инвест» заключило договор аренды офисных помещений Договор субаренды № Д.НТД.УК.ДПР-200922-0010/Д.НТД.РВКИ.ДПР-200922-0001 от 20.09.2022 г. с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ».

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

В связи с исключением из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2024г. Общество учитывает аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для определения размера ставки дисконтирования рассмотрены следующие способы определения ставки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Арендные отношения по Договору субаренды № Д.НТД.УК.ДПР-200922-0010/Д.НТД.РВКИ.ДПР-200922-0001 от 20.09.2022 г. с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» квалифицированы Обществом как долгосрочные в сумме 519 359,28 руб., как краткосрочные в сумме 145 971,43 руб. Первоначальная величина ППА составила 531 755,35 руб. Обязательство по аренде было отражено на счете 76.07 и составило 531 755,35 руб. Срок сохранения арендных отношений определен до 31.05.2027 года.

По состоянию на 31.12.2024 года:

- долгосрочная часть обязательств по договору аренды составила 196 638,38 руб., краткосрочная часть обязательств – 112 347,05 руб.

- остаточная стоимость ППА по данному договору составила 272 977,05 руб.

- начислено процентов за 2024 год в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах – 50 616,02 руб., за 2022 и 2023 годы в составе строки 2350 отчета о финансовых результатах 62 521,82 руб.

## 11. Оценочные обязательства

В связи с исключением из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2024г. Общество признает оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). В 2024 году Общество формировало и использовало в текущем периоде резерв на оплату отпусков, резерв на годовую премию с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

В данной таблице отражены движения по резерву отпусков, годовой премии 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	0	556	(305 )	(0)	251
в том числе:					
Резервы на годовую премию	0	0	(0)	(0)	0
Резервы по отпускам	0	427	(234)	(0)	193
Резервы по страховым взносам на отпуска	0	129	(71)	(0)	58
Резервы по страховым взносам на годовую премию	0	0	(0)	(0)	0

## 12. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

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

### 13. Забалансовые активы и обязательства

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

1.

Принципал (Компания группы)	Гарант	Бенефициар	№ документа и дата	Дата начала действия гарантии	Дата окончания действия гарантии	Сумма, руб.	Сумма обязательств, отраженная на забалансовом счете 009, руб.	Предмет обязательства
Барнаульский Водоканал РВК-Воронеж Краснодар Водоканал Оренбург Водоканал Тюмень Водоканал	ООО "РВК - Инвест"	АО "Райффайзен банк"	Независимая гарантия № б/н от 07.08.2020	07.08.2020	30.09.2020 (включительно)	13 650 000,00	1 156 254 068,28	Обеспечение надлежащего исполнения Принципалами обязательств по Договору о предоставлении синдицированного кредита от 07 августа 2020 г.

2. Между ООО "Оренбург Водоканал" (далее - Заемщик) и ПАО Сбербанк (далее - Кредитор) 02.06.2023г. были заключены Генеральное соглашение №540F00ITF об открытии невозобновляемой рамочной кредитной линии и Договор №540F00ITF-001 об открытии невозобновляемой кредитной линии. В обеспечение исполнения всех обязательств по данным сделкам между ООО «РВК-Инвест» и ПАО Сбербанк был заключен Договор залога доли в уставном капитале Общества. Номинальная стоимость Предмета залога составляет 100 тыс. руб.

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

Принципал (Компания группы)	Гарант	Бенефициар	№ документа и дата	Дата начала действия гарантии	Дата окончания действия гарантии	Сумма, руб.	Сумма обязательств, отраженная на забалансовом счете 009, руб.	Предмет обязательства
Барнаульский Водоканал РВК-Воронеж Краснодар Водоканал Оренбург Водоканал Тюмень Водоканал	ООО "РВК-Инвест"	АО "Райффайзенбанк"	Независимая гарантия № б/н от 07.08.2020	07.08.2020	30.09.2020 (включительно)	13 650 000,00	1 579 629 669,69	Обеспечение надлежащего исполнения Принципалами обязательств по Договору о предоставлении синдицированного кредита от 07 августа 2020 г.

Договор о предоставлении синдицированного кредита с АО «Райффайзенбанк» (в качестве организатора и кредитного управляющего) № б/н от 07.08.2020г. заключено между ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Барнаульский Водоканал», ООО «Краснодар Водоканал», ООО «Оренбург Водоканал», ООО «РВК-Воронеж», АО «Райффайзенбанк» и иными лицами, перечисленными в договоре в качестве первоначальных кредиторов. Максимальная сумма кредита 13 650 000 тыс. рублей.

Стороны по Соглашению несут солидарную ответственность, обязательства соблюдать ковенанты, прописанные в Соглашении.

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

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

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

#### 14. Доходы по обычным видам деятельности:

Выручки за 2024 год Общество не имеет

Выручки за 2023 год Общество не имело

#### 15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2024 год (стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) составили расходы в сумме 4 122 тыс. рублей, за 2023 год – 6 164 тыс. руб.

Амортизация ППА сч.26	(116)	
Аудит РСБУ (сч.26)	(75)	(72)
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	(8)	(2 080)
Консультационно-информационные услуги (сч.26)	(16)	
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)	(15)	(4)
Расходные материалы (катриджи, платы и тд) (сч.26)	(9)	
Расходы по прочей операционной аренде (нелизинг) (сч.26)	(23)	(327)
Резерв по отпускам – АУП страховые взносы (сч.26)	(129)	
Резерв по отпускам – АУП ФОТ (сч.26)	(427)	
Страховые взносы - ФЗП - АУП (сч.26)	(474)	(355)
Услуги подрядчиков – прочие работы (сч.26)	(14)	
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.26)	(876)	(158)
ФОТ - АУП (сч.26)	(1 940)	(1 950)
<b>Итого:</b>	<b>(4 122)</b>	<b>(6 164)</b>

#### 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 2024 - 2023 гг.:

	тыс. рублей	
Доходы	2024г.	2023г.
Дивиденды полученные (доходы от участия в других организациях)	526 016	551 133
Доход от приобретения имущественных прав	0	12 801
Отчисления в оценочные резервы	368	0
Проценты к получению	417 677	245 212
Прочие внереализационные доходы (расходы)	417	760
<b>ИТОГО</b>	<b>944 478</b>	<b>809 906</b>

Расходы		
Проценты к уплате	(372 113)	(214 488)
НДС (сч.91) (не учитыв. в НУ)	0	(1 633)
Отчисления в оценочные резервы	(73)	(677)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(20 753)	(46)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(352)	(157)
Расходы от выбытия имущественного права	0	(3 001)
<b>ИТОГО</b>	<b>(393 291)</b>	<b>(220 002)</b>

## 17. Расчеты по налогу на прибыль

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2024 год:

- Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год 113 106 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год 3 693 тыс. руб.

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2023 год:

- Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год 116 748 тыс. руб.

Отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, относящимся к отчетному периоду:

- Постоянные налоговые обязательства (ПНО) за вычетом постоянных налоговых активов (ПНА) 105 206 тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль за 2024 год равен 4 146 тыс. рублей.

Постоянные разницы на 31.12.2024 сложились следующим образом, тыс. руб.:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	105 203
Постоянный налоговый актив	Доходы прошлых лет	83
Постоянные налоговые обязательства	Расходы прошлых лет	(80)

Отражение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, относящимся к отчетному периоду:

- Постоянные налоговые обязательства (ПНО) за вычетом постоянных налоговых активов (ПНА) 109 898 тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль за 2023 год равен 6 863 тыс. рублей.

Постоянные разницы на 31.12.2023 сложились следующим образом, тыс. руб.:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	110 226
Постоянный налоговый актив	Доходы прошлых лет	30
Постоянные налоговые обязательства	Прочие расходы не принимаемые в НУ	(358)

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2024 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Резервы сомнительных долгов	113	16	(124)	5
Убыток текущего периода		154	(154)	
Арендные обязательства		94		94
Резерв по отпускам		93	(45)	48
Резерв по страховым взносам		28	(13)	15
Расходы будущих периодов	76		(76)	
Итого	189	385	(412)	162

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2023 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Резервы сомнительных долгов	101	135	(123)	113
Расходы будущих периодов		76		76
Итого	101	211	(123)	189

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2024 год:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб)	Использовано в отчетном периоде (тыс.руб)	Возникло в отчетном периоде (тыс.руб)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб)
Основные средства			(68)	(68)
Проценты по обязательствам			(17)	(17)
Итого			(85)	(85)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в 2023 году отсутствовали.

## 18. Связанные стороны

### Раскрытие информации о дочерних организациях.

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

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

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

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»	Получены дивиденды от участия	25 647 600,00	0	
ООО «Краснодар водоканал»	Получены дивиденды от участия	45 936 000,00	0	
ООО «Оренбург водоканал»	Получены дивиденды от участия	40 768 200,00	0	
ООО «Оренбург Водоканал»	Проценты к получению по договору займа	35 336 573,12/ 31 497 410,08	4 916 105,96	2025 год, возврат процентов по

	начислено/оплачено			договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО «Тюмень Водоканал»	Получены дивиденды от участия	211 838 656,42	0	
ООО «Тюмень Водоканал»	Получены дивиденды от участия	156 272 094,10	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан / погашен займ	0 /25 000 000	146 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2025
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	10 907 320,87/ 0	63 090 547,48	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	204 255 677,86/ 160 753 514,33	91 261 743,14	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Получен / Погашен займ	840 600 000,00/ 840 600 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к выплате по договору займа начислено/оплачено	1 773 068,85/ 1 773 068,85	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Излишне оплаченные проценты к выплате по договору займа возвращено /оплачено	1 283 867,21/ 1 283 867,21	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан / погашен займ	280 000 000,00/ 280 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 928 827,86/ 7 928 827,86	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан / погашен займ	200 000 000,00/ 67 500 000,00	132 500 000,00	Займ предоставлен до 07.06.2025
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	10 549 286,88/ 0	10 549 286,88	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан / погашен займ	210 000 000,00/ 300 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	6 072 043,74/ 6 140 975,24	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Аренда офиса	122 284,72	452 869,50	Услуги оказаны в 2024 году
ООО «РВК-Архангельск»	Договор уступки прав требования	0	37 636 749,18	
ООО «РВК-Воронеж»	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО «РВК-Воронеж»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	139 032 786,90/ 123 927 487,10	19 565 573,80	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК-Воронеж»	Получены дивиденды от участия	45 553 200,00	0	

РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Выдан займ/погашен займ	0/6 375 000	60 960 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Проценты к получению по договору займа начислено/ оплачено	8 061 983,12/ 7 232 554,60	1 120 877,53	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК-Сервис»	Оплата по договору продажи доли	10,00	0	
ООО «РВК.Бизнес-сервис»	Оказание услуг по договору начислено/оплачено	53 300,75/ 250 966,09	0	
ООО «РВК.Бизнес-сервис»	Оказание услуг по договору начислено/оплачено	565 776,80/ 118 895,53	524 821,79	Услуги оказаны в 2024 году

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

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 Водоканал»	Аренда офиса	330 584,78	0	Услуги оказаны в 2023 году
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан / погашен займ	470 600 000 / 380 600 000	261 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2024
ООО «РВК-Воронеж»	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Выдан займ/погашен займ	0/ 6 375 000	67 335 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
ООО «Оренбург Водоканал»	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	11 624 090,01/ 0	52 183 226,61	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	113 936 252,01/ 75 853 449,97	47 759 579,61	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	10 32 733,46/ 1 032 733,46	0	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 428 484,93/ 7 428 484,93	0	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	20 688 624,01/ 20 858 666,63	1 076 942,92	2024 год, возврат процентов по договору займа
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Проценты к получению	5 308 847,42/	291 449,01	2024 год, возврат

	по договору займа начислено	5 346 167,18		процентов по договору займа
ООО «РВК-Воронеж»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	81 400 000,02/ 81 846 027,41	4 460 274,00	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Краснодар водоканал»	Получены дивиденды от участия	128 598 552,06	0	
ООО «Тюмень Водоканал»	Получены дивиденды от участия	327 534 901,05	0	
ООО «РВК-Воронеж»	Получены дивиденды от участия	30 000 000 ,00	0	
ООО «Барнаулский водоканал»	Получены дивиденды от участия	15 000 000,00	0	
ООО «Оренбург водоканал»	Получены дивиденды от участия	50 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выплачены дивиденды участнику	495 050 000,00	0	
ООО «РВК-СТРУКТУРА»	Выплачены дивиденды участнику	4 950 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Аренда офиса	424 189,78	0	Услуги оказаны в 2022 году
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан / погашен займ	247 500 000 /352 500 000	171 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2023
ООО «РВК-Воронеж»	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Выдан займ/погашен займ	0/ 4 554 023,00	73 710 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
ООО «Оренбург Водоканал»	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	11 624 090,01/ 0	40 559 136,60	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	113 936 252,01/ 123 300 875,46	9 676 777,57	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 684 464,08/ 7 982491,48	0	2022 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	2 673 913,98/ 2 673 913,98	0	2022 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	20 688 624,01/ 20 688 624,01	1 246 985 ,56	2023 год, возврат процентов по договору займа
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Проценты к получению по договору займа начислено	5 471 191,99/ 7 347 150,49	328 768,77	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК-Воронеж»	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	81 400 000,02/ 81 400 000,02	4 906 301,39	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Краснодар водоканал»	Получены дивиденды от участия	158 392 420,00	0	

ООО «Тюмень Водоканал»	Получены дивиденды от участия	205 601 235,05	0	
ООО «РВК-Воронеж»	Получены дивиденды от участия	30 000 000 ,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Выплачены дивиденды участнику	539 604 500,00	0	
ООО «РВК-СТРУКТУРА»	Выплачены дивиденды участнику	5 395 500,00	0	

Вознаграждение управленческому персоналу – краткосрочные выплаты за 2024 год составили 1 260 тыс. руб., взносы 303,3 тыс. руб., долгосрочные – не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждение управленческому персоналу – краткосрочные выплаты за 2023 год составили 1 260 тыс. руб., взносы 220,7 тыс. руб., долгосрочные – не начислялись и не выплачивались.

## 19. Операции с капиталом

По состоянию на 31.12.2024 нераспределенная прибыль составила 16 334 тыс. руб. это на 77 503 тыс. руб. меньше, чем в 2023 году. Изменения добавочного капитала и уставного капитала не было.

## 20. 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 678 875 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договорам займа № Д.ДВК.РВКИ.ФЭД-25062018-0001 от 25.06.2018, № Д.ФД.УК.ФЭД-211223-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-211223-0001 от 21.12.2023, № Д.ФД.УК.ФЭД-020524-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-020524-0001 от 02.05.2024 и №Д.ФД.УК.ФЭД-110924-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-110924-0001 от 11.09.2024 в сумме 672 500 тыс. руб. и от ООО «РВК-Оренбуржье» по договору займа №Д.ФД.РВКИ.ФЭД-10082020-0001 от 10.08.2020 в сумме 6 375 тыс. руб.;

- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ООО «Краснодар Водоканал» в сумме 45 936 тыс. руб., от ООО «Тюмень водоканал» в сумме 368 111 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 45 553 тыс. руб., ООО «Барнаульский водоканал» в сумме 25 648 тыс. руб., ООО «Оренбург водоканал» в сумме 40 768 тыс. руб. Помимо этого отражены процентные доходы по займам выданным от ООО УК «Росводоканал» в сумме 165 173 тыс. руб., от ООО «Оренбург Водоканал» в сумме 31 497 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 123 927 тыс. руб., от ООО «РВК-Оренбуржье» в сумме 7 233 тыс. руб.;

- по строке 4223 отражены денежные потоки от выдачи займа ООО УК «Росводоканал» в сумме 690 000 тыс. руб.

- по строке 4322 отражены денежные потоки от выплаты дивидендов в адрес ООО УК «Росводоканал» в сумме 613 467 тыс. руб, в адрес ООО «РВК-Структура» в сумме 6 135 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 386 975 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договорам займа №Д.ФД.УК.ФЭД-220623-0002/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-220623-0001 от 22.06.2023 и

№Д.ФД.УК.ФЭД-250423-0002/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-250423-0001 от 25.04.2023 в сумме 380 600 тыс. руб. и от ООО «РВК-Оренбуржье» по договору займа №Д.ФД.РВКИ.ФЭД-10082020-0001 от 10.08.2020 в сумме 6 375 тыс. руб.;

- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ООО «Краснодар Водоканал» в сумме 128 599 тыс. руб., от ООО «Тюмень водоканал» в сумме 327 535 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 30 000 тыс. руб., ООО «Барнаульский водоканал» в сумме 15 000 тыс. руб., ООО «Оренбург водоканал» в сумме 50 000 тыс. руб. Помимо этого отражены процентные доходы по займам выданным от ООО УК «Росводоканал» в сумме 84 315 тыс. руб., от ООО «Оренбург Водоканал» в сумме 20 858 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 81 846 тыс. руб., от ООО «РВК-Оренбуржье» в сумме 5 346 тыс. руб.;

- по строке 4223 отражены денежные потоки от выдачи займа ООО УК «Росводоканал» в сумме 470 600 тыс. руб.

- по строке 4322 отражены денежные потоки от выплаты дивидендов в адрес ООО УК «Росводоканал» в сумме 495 050 тыс. руб., в адрес ООО «РВК-Структура» в сумме 4 950 тыс. руб.

## 21. 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 инвестиционной активности, 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 судебной-претензионной работы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает задолженность большого числа покупателей разных типов из разных экономических отраслей и географических регионов Российской Федерации, по причине чего, по мнению руководства, у 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.

## 22. 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.

## 23. Информация по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Росводоканал) осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Росводоканал являются: забор, очистка и распределение воды для питьевых и промышленных нужд, сбор и обработка сточных вод на территории Российской Федерации. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Росводоканал в целом; отдельная управленческая отчетность, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности Общества не раскрывается.

## 24. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2024 года является полученная прибыль в размере 542 497 тыс. рублей.

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

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

Генеральный директор  
ООО «РВК-Инвест»

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ООО «РВК-Инвест»" and "ИНВЕСТИЦИОННО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ".

Лихолет Д.Е.

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

**СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ**

**Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»**

(полное фирменное наименование общества)

3 1 1 2 2 0 2 4

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

(адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц,

по которому находится орган или представитель Общества)

№ п/п	Полное и сокращенное наименование юридического лица	ОГРН юр.лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юрлица)
	Ф.И.О. физического лица	ИНН физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1.	2.	3.
1.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	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-КАПИТАЛ» (ООО «РВК-КАПИТАЛ»)	1167746876758
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1057200947253
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334
7.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800
8.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499
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.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919
13.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105
14.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230
15.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952
16.	Николаенко Олег Николаевич	561500106746
17.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055
18.	Масловский Дмитрий Владимирович	253700556237
19.	Путин Сергей Юрьевич	590200546510
20.	Павлюченко Дмитрий Иванович	222312747992
21.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664
22.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124
23.	Стрельцов Дмитрий Анатольевич	561007752518
24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис» (ООО «РВК.Бизнес-сервис»)	1193668032128
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540
27.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061
28.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-	1147746544890

	Архангельск))	
29.	Поташев Андрей Петрович	112101277241
30.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010
31.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567
32.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200
33.	Полого Андрей Сергеевич	222103699865
34.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891
36.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650
38.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457
43.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235
44.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353
45.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Третья водная концессионная компания» (ООО «3я ВКК»)	1217700209506
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510
58.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700
59.	Захаров Николай Иванович	232103215528
60.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920
61.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249
62.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	1217700458579
63.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Бугуруслан» (ООО «РВК-Бугуруслан»)	1215600010658
64.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649
65.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550
66.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809
67.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355
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-Инвест»

*(Handwritten signature)*  
(подпись)

М.П.



Д.Е. Лихолет  
(И.О. Фамилия)

Дата " 18 " марта

20 25

г. Инвест

