



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

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 2025 г. и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



ООО «Аудиторская группа «2К»
117246, г. Москва, Научный проезд, д. 17
Бизнес-центр «Научный 17», этаж 9, помещение 9-34 (34/9)

+7 (495) 777 08 94
+7 (495) 777 08 95
+7 (800) 234 37 72

info@2kaudit.ru
www.2kaudit.ru

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), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., Отчета о финансовых результатах за 2025 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2025 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» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 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 этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 «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 анализ финансовой отчетности организаций, по которым отражены финансовые вложения, а также провели оценку соблюдения условий, свидетельствующих об отсутствии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Также мы оценили классификацию 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 «Кредиты и займы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Принимая во внимание 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 2025 г., но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили годовой отчет до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить его 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 довести эти сведения до лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА (УЧАСТНИКА), 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.

Участники Общества, 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 участниками Общества аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе 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»**



**Федоров Сергей
Викторович**
ОРНЗ 22006184073

**Касьянова Тамара
Александровна**
ОРНЗ 22006010046

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»»,
ОГРН 1027700322022,
117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17,
помещ. 34/9,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606074413.

18 марта 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 2025 г.

7

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"</u>	по ОКПО	79483674
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705701907
Организационно-правовая форма <u>ООО</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>121059, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул Киевская, д. 7, к. 1</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "АГ 2К"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7706193808
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700322022

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
	79483674		
по ОКПО	384		
по ОКЕИ			

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"
Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
п.4	Основные средства	1150	-	273	-
	Основные средства в организации	11501	-	-	-
	Основные средства в организации, полученные по концессионному соглашению, созданные (приобретенные) при исполнении концессионного соглашения	11502	-	-	-
	Строительство объектов основных средств/вложения во внеоборотные активы	11503	-	-	-
	Оборудование к установке	11504	-	-	-
	Материалы, используемые для создания внеоборотных активов	11505	-	-	-
	Лизинговое имущество на балансе	11506	-	-	-
	Дебиторская задолженность подрядчиков по строительству/реконструкции	11507	-	-	-
п.4	Право пользования активом	11508	-	273	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
п.6	Финансовые вложения	1170	3 143 519	3 148 645	3 158 020
	Вклады в уставный капитал других организаций, Акции, долговые ценные бумаги	11701	143 168	143 168	143 168

8

	Долгосрочные займы, Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг	11702	3 000 351	3 005 476	3 014 852
п.19	Отложенные налоговые активы	1180	56	162	114
п.7	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11901	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	11902	-	-	-
	Расчеты по концессионным соглашениям срок погашения которого более 12 мес	11903	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 143 575	3 149 080	3 158 134
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.5	Запасы	1210	-	-	-
	Материалы	12101	-	-	-
	Товары	12102	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	13	-
п.8	Дебиторская задолженность	1230	461 873	191 361	106 457
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	-	-	-
	в том числе: Расчеты по концессионным соглашениям срок погашения которого более 12 мес	12311	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1232	461 873	191 361	106 457
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12321	132	173	34
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12322	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12323	-	338	14
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12324	-	37	37
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12325	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12326	461 740	190 813	106 372
	в том числе: Расчеты по концессионным соглашениям срок погашения которого менее 12 мес	123261	-	-	-
	Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам СМР и ПИР	12328	-	-	-
п.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	332 950	291 576	271 075
п.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	693	2 942	20 657
	Касса организации	12501	-	-	-
	Расчетные счета	12502	693	2 942	20 657
	Переводы в пути	12503	-	-	-
	Специальные счета в банке	12504	-	-	-
п.7	Прочие оборотные активы	1260	-	-	378
	Расходы будущих периодов	12601	-	-	378
	Прочие оборотные активы	12602	-	-	-
	НДС по авансам и предоплатам	12603	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	795 516	485 892	398 567
	БАЛАНС	1600	3 939 091	3 634 972	3 556 701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.1	Уставный капитал	1310	100	100	100
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
п.1	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	378 201	378 201	378 201
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
п.21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	315 991	16 333	93 836
	Итого по разделу III	1300	694 292	394 634	472 137
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.10	Заемные средства	1410	3 000 000	3 000 000	3 000 000
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	3 000 000	3 000 000	3 000 000
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
п.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	85	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	197	-
	расчеты в рамках концессионного соглашения	14501	-	-	-
	Расчеты по субсидиям на финансирование работ по программе реконструкции объектов	14502	-	-	-
п.12	Обязательства по аренде	14503	-	197	-
	Кредиторская задолженность прочих контрагентов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14504	-	-	-
	Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14505	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 000 000	3 000 282	3 000 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.10	Заемные средства	1510	240 420	238 767	81 094
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам	15104	240 420	238 767	81 094
п.11	Кредиторская задолженность	1520	4 187	926	3 470
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	264	525	276
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	3 794	344	3 125
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	47	57	40
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-

10

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	83	-	30
	Расчеты по субсидиям на финансирование работ по программе реконструкции объектов	15207	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.13	Оценочные обязательства	1540	192	251	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	112	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	-	-	-
п.12	Обязательства по аренде	15502	-	112	-
	Расчеты с Администрацией городского округа в рамках концессионного соглашения	15503	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	244 799	240 056	84 564
	БАЛАНС	1700	3 939 091	3 634 972	3 556 701

Руководитель

(подпись)

Лихолет Денис Евгеньевич

(расшифровка подписи)

«РВК-Инвест»



10.03.2016

11

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2025
		79483674		
		7705701907		
		70.22		
		12300	16	
		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / Частная собственность по ОКФС / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
п.16	Выручка	2110	-	-
п.17	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	в том числе:		-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п.17	Управленческие расходы	2220	(6 230)	(4 122)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 230)	(4 122)
	в том числе:		-	-
п.18	Доходы от участия в других организациях	2310	1 002 489	526 016
п.18	Проценты к получению	2320	747 544	417 677
п.18	Проценты к уплате	2330	(667 335)	(372 113)
п.18	Прочие доходы	2340	16 386	360
п.18	Прочие расходы	2350	(6 356)	(20 753)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 086 498	547 065
	в том числе:		-	-
п.19	Налог на прибыль	2410	(21 841)	(4 257)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(21 820)	(4 146)
	отложенный налог на прибыль	2412	(21)	(111)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420		
	Прочее	2460	-	(8)
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	-	-
	Налог на прибыль и прочие налоги прошлых лет	24602	-	(8)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 064 657	542 800

12

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	(302)
	в том числе:			
	Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	(302)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 064 657	542 497
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Лихолет Денис Евгеньевич

(расшифровка подписи)



18.03.2026

**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"
Единица измерения в тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	79483574		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	100	-	-	378 201	-	93 836	472 137
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(302)	(302)
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	100	-	-	378 201	-	93 534	471 835

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
п.21	За январь - декабрь 2024 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	542 800	542 800
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(620 000)	(620 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	100	-	-	378 201	-	16 333	394 634
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100	-	-	378 201	-	16 333	394 634
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	100	-	-	378 201	-	16 333	394 634

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
п.21	За январь - декабрь 2026 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 064 657	1 064 657
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(765 000)	(765 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	100	-	-	378 201	-	315 991	694 292

Руководитель
(наименование должности)

Handwritten signature

Лихолет Денис Евгеньевич
(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.**

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 ООО / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2025
79483674		
7705701907		
70.22		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	10 669	5 591
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	10 669	5 591
	Платежи - всего	4120	(699 511)	(247 861)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(9 395)	(21 335)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 674)	(2 701)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(665 670)	(215 829)
	налога на прибыль организаций	4124	(20 095)	(6 034)
	прочие платежи	4129	(1 677)	(1 962)
п.22	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(688 842)	(242 270)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 105 168	1 534 156
	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	634 085	678 875
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 471 083	855 281
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(654 000)	(690 000)
	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	(654 000)	(690 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
п.22	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 451 168	844 156
	Денежные потоки от финансовых операций			
	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	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

18

Форма 0710005 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(764 575)	(2 299 154)
	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	(764 575)	(619 601)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 679 553)
	прочие платежи	4329	-	-
п.22	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(764 575)	(619 601)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(2 250)	(17 715)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	2 942	20 657
п.9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	693	2 942
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(наименование должности)



(подпись)

Лихолет Денис Евгеньевич

(расшифровка подписи)

18.03.2026

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
ООО «РВК-ИНВЕСТ»
за 2025 год**

Москва

1. Общая часть

Бухгалтерская отчетность ООО «РВК-Инвест» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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. № 34н, ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г №157н.

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, ул. Киевская, дом 7, корпус 1.

Фактический (почтовый) адрес: 121059, г. Москва, ул. Киевская, дом 7, корпус 1

Уставный капитал предприятия составляет 100 000 руб. оплачен полностью на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 состоит из долей участников:

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

Добавочный капитал на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет 378 201 тыс. руб.

В отчетные периоды с 01.01.2025 года по 31.01.2025 года, с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года обязанности Генерального директора исполнял Лихолет Денис Евгеньевич в соответствии с приказом от 01.02.2022 года №К2. В отчетные периоды с 01.02.2025 года по 31.12.2025 года обязанности Генерального директора исполнял Лихолет Денис Евгеньевич в соответствии с приказом от 31.01.2025 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.

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

до Вашего сведения информацию о том, что по состоянию на 31.12.2025 г. участником Общества, владеющим 99,01% уставного капитала Общества, является ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» (ИНН 5027116065), при этом на основании Федерального закона «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 доступ к сведениям об участниках ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» ограничен и не может быть предоставлен третьим лицам. Сообщаю, что единоличным исполнительным органом Общества является:

1) Лихолет Денис Евгеньевич

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 2025 год составила 0,9 чел.

Среднесписочная численность за отчетный период 2024 год составила 0,9 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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора № Пр.РВКИ-28122024-01 от 28.12.2024 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 31.12.2025 г проведена на основании приказа от 29.12.2025 № Пр.РВКИ-29122025-01 .

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

23

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 2025 года.

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Основные средства

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

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

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

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

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

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

извлеченных из него материальных ценностей, не будет являться существенной.

Начисление амортизации производить линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

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

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

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

Запасы

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

Запасами являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

Запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

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

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

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

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

Оценка незавершенного производства не осуществляется ввиду его отсутствия.

Оценочные обязательства

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.

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.

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 <i>NA</i> - чистые активы; <i>TNS</i> - общее количество акций эмитента. $EC = EP \times NS$, где <i>NS</i> - 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 <i>PD</i> - суммы основного долга на отчётную дату по предоставленному займу; <i>ADI</i> - сумма долга по начисленным к получению процентам; <i>NAB</i> - чистые активы организации-заёмщика, определённые на последнюю отчётную дату промежуточной отчётности; <i>NALR</i> - 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 <i>AR</i> - сумма дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений; <i>NAB</i> - чистые активы организации-должника, рассчитанные на отчетную дату; <i>NALR</i> - 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.

Признание доходов и расходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

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

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

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику внесены изменения в главу «Инвентаризация» связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025, главу «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025. Также учетная политика дополнена главой «Учет цифровых финансовых активов» в связи с необходимостью более подробного раскрытия особенностей учета цифровых финансовых активов.

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 отражало балансовую стоимость Права пользования активом по договору субаренды офиса с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ». Подробнее об этом описано в пункте 10 настоящей пояснительной записки «Расчеты по аренде».

5. Запасы

Запасы в 2025 году у Общества отсутствовали. В 2024 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 31.12.2025, (стр.1170 Бухгалтерского баланса)

По сравнению с 2024 годом их величина не менялась, движений не было:

34

тыс. рублей

Наименование	Доля участия на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб.	Доля участия на 31.12.2024	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 31.12.2025 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 31.12.2024г.	Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2025г.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	31 636	0/ 3 000	28 636
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	54 586	0/ 2 126	52 460
Итого:	3 005 476	0/ 5 126	3 000 351

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

В краткосрочных финансовых вложениях по состоянию на 31.12.2025 Обществом отражена переуступка права требования по связанной стороне и займ выданный(стр.1240 Бухгалтерского баланса) в тыс.руб.:

Наименование заёмщика	Сальдо на 31.12.2024г.	Поступление/погашение	Сальдо на 31.12.2025г.
ООО «РВК-Архангельск» (договор переуступки права требования) величина номинальной задолженности	6 001	3 000/ 6 001	3 000
ООО УК «Росводоканал», займ выданный	279 200	654 000/ 607 500	325 700
ООО «РВК-Оренбуржье» займ выданный	6 375	2 125 / 4 250	4 250
Итого:	291 576	659 125/617 751	332 950

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	291 576

В 2025 и в 2024 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 31.12.2025 их величина составила:

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

По состоянию на 31.12.2024 их величина составила:

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

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 461 873 тыс. руб. (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Общество имеет дебиторскую задолженность по предварительной оплате за услугу исполнителя в сумме 132 тыс. руб., которая состоит из:

Наименование поставщика	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.
НКО АО НРД	121
ИНТЕРФАКС АО	9
ООО «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации»	2
Итого:	132

Задолженность указана за минусом резерва по авансам выданным, который составил по состоянию на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

Также у Общества имеется дебиторская задолженность по причитающимся дивидендам от ООО «Тюмень Водоканал» в размере 287 737 тыс.руб. и расчетам с прочими дебиторами в размере 505 тыс.руб.

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.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет дебиторскую задолженность по процентам к получению, начисленным по выданным займам, в размере 173 499 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.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

9. Денежные средства

На начало 2025 года денежные средства Общества составляли 2 942 тыс. рублей, на конец года 693 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

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

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

10. 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 31.12.2025 составила 3 000 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 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 31.12.2025 года задолженность составила 240 420 тыс. руб., на 31.12.2024 года задолженность составила 238 767 тыс. руб.

Других кредитов и займов Общество не имеет.

11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет кредиторскую задолженность по договорам на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и казначейского сопровождения с ООО «РВК. Бизнес-сервис» в сумме 264 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по налогам и взносам в сумме 3 841 тыс. руб., задолженность перед ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» по договору субаренды в сумме 83 тыс. руб.

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 401 тыс. руб.

12. 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 ИПА 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.

В связи с досрочным расторжением вышеуказанного договора субаренды в связи с расторжением договора между Субарендодателем и Арендодателем ППА было списано, обязательства по договору аренды были прекращены.

По состоянию на 31.12.2025 года:

- долгосрочная часть обязательств по договору аренды составила 0 руб., краткосрочная часть обязательств – 0 руб.

- остаточная стоимость ППА по данному договору составила 0 руб.

- начислено процентов за 2025 год в составе строки 2330 отчета о финансовых результатах – 12 597,42 руб.

13. 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 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	251	182	(241)	(0)	192
в том числе:					
Резервы на годовую премию	0	0	(0)	(0)	0
Резервы по отпускам	193	140	(185)	(0)	147
Резервы по страховым взносам на отпуска	58	42	(56)	(0)	45
Резервы по страховым взносам на годовую премию	0	0	(0)	(0)	0

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

14. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

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

15. Забалансовые активы и обязательства

На 31.12.2025 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, отраженных на забалансовом счете 009, руб.	Предмет обязательства
Барнаулский Водоканал РВК-Воронеж Краснодар Водоканал Оренбург Водоканал Тюмень Водоканал	ООО "РВК - Инвест"	АО "Райффайзен банк"	Независимая гарантия № Д.ФД.РВ КИ.ФЭД -070820-0001 от 07.08.2020	07.08.2020	30.09.2030 (включительно)	13 650 000,00	716 545 179,97	Обеспечение надлежащего исполнения Принципалами обязательств по Договору о предоставлении синдицированного кредита от 07 августа 2020 г.

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. и на 31.12.2024 г., и на 31.12.2025 г.

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

Приципал (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 № Д.ФД.РВКИ.ФЭД-070820-0001 от 07.08.2020	07.08.2020	30.09.2030 (включительно)	13 650 000,00	1 156 254 068,28	Обеспечение надлежащего исполнения Принципами обязательств по Договору о предоставлении синдицированного кредита от 07 августа 2020 г.

Договор о предоставлении синдицированного кредита с АО «Райффайзенбанк» (в качестве организатора и кредитного управляющего) № 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 выполнением обязательств по выданным обеспечениям, в том числе по соглашению о предоставлении синдицированного кредита.

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

16. Доходы по обычным видам деятельности:

Выручки за 2025 год Общество не имеет
Выручки за 2024 год Общество не имело

17. Расходы по обычным видам деятельности

44

Управленческие расходы за 2025 год (стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) составили расходы в сумме 6 230 тыс. рублей, за 2024 год – 4 122 тыс. руб.

Амортизация ППА сч.26	(28)	(116)
Аудит РСБУ (сч.26)	(100)	(75)
Информационно-консультационные услуги (сч.26)	(8)	(8)
Консультационно-информационные услуги (сч.26)	(0)	(16)
Программное обеспечение (до 1 года) (сч.26)	(55)	(15)
Расходные материалы (катриджи, платы и тд) (сч.26)	(0)	(9)
Расходы по прочей операционной аренде (нелизинг) (сч.26)	(82)	(23)
Резерв по отпускам – АУП страховые взносы (сч.26)	(42)	(129)
Резерв по отпускам – АУП ФОТ (сч.26)	(140)	(427)
Страховые взносы - ФЗП - АУП (сч.26)	(564)	(474)
Услуги подрядчиков – прочие работы (сч.26)	(18)	(14)
Услуги подрядчиков - прочие услуги сторонних организаций (сч.26)	(3 325)	(876)
ФОТ - АУП (сч.26)	(1 868)	(1 940)
Итого:	(6 230)	(4 122)

18. Прочие доходы и расходы

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

В связи с применением ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г №157н. были пересчитаны показатели за 2024 год.

Расшифровка прочих внереализационных доходов и расходов, раскрытых по строкам Отчета о финансовых результатах за 2025 - 2024 гг.:

	тыс. рублей		
Доходы	2025г.	2024г. после изменения	2024г. до изменения
Дивиденды полученные (доходы от участия в других организациях)	1 002 489	526 016	526 016
Доход от приобретения имущественных прав	0	0	0
Отчисления в оценочные резервы	14	295	368
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	65	417
Проценты к получению	747 544	417 677	417 677
Прочие внереализационные доходы (расходы)	16 372	0	0
ИТОГО	1 766 419	944 053	944 478
Расходы			
Проценты к уплате	(667 335)	(372 113)	(372 113)
НДС (сч.91) (не учитыв. в НУ)	0	0	0

Отчисления в оценочные резервы	0	0	(73)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(6 320)	(20 753)	(20 753)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(36)	0	(352)
Расходы от выбытия имущественного права	0	0	0
ИТОГО	(673 691)	(392 866)	(393 291)

19. Расчеты по налогу на прибыль

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета по расчетам по налогу на прибыль за 2025 год:

- Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год 271 625 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год 0 тыс. руб.

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.

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

- Постоянные налоговые обязательства (ПНО) за вычетом постоянных налоговых активов (ПНА) 249 783 тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль за 2025 год равен 21 820 тыс. рублей.

Постоянные разницы на 31.12.2025 сложились следующим образом, тыс. руб.:

Постоянный налоговый актив	Дивиденды полученные	250 622
Постоянный налоговый актив	Доходы прошлых лет	0
Постоянные налоговые обязательства	Расходы прошлых лет	(839)

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)

Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2025 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	5	0	(5)	0
Убыток текущего периода	0	0	0	0
Арендные обязательства	94	0	(94)	0
Резерв по отпускам	48	34	(45)	37
Резерв по страховым взносам	15	10	(14)	11
Расходы будущих периодов	0	11	(3)	7
Итого	162	55	(161)	56

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	114	16	(125)	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	190	385	(413)	162

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2025 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) 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)

20. 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.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год представлена в таблице, руб.:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «Барнаульский водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	19 736 907,00	0	
ООО «Краснодар водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	165 010 321,32	0	
ООО «Оренбург водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	28 678 761,00	0	
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	62 916 089,43/ 62 845 785,09	4 986 410,30	2026 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Начислены/оплачены дивиденды от участия	287 737 245,55	287 737 245,55	2025 год, дивиденды будут выплачены в январе 2026г
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	348 000 000,00	0	
ООО «Тюмень	Группа	Получены	153 325 927,25	0	

Водоканал»	компаний	дивиденды от участия			
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	0 / 0	146 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	9 931 589,98/ 0	73 022 137,46	2026 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	60 000 000,00/ 192 500 000,00	0	Займ предоставлен до 07.06.2025
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 446 369,93/ 17 995 656,71	0	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Аренда офиса	0,00 /82 779,66	82 779,66	Услуги оказаны в 2025 году, оплата в 2026 году
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Получен / Погашен займ	300 000 000/ 270 000 000,00	30 000 000,00	Займ предоставлен до 30.01.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к выплате по договору займа начислено/оплачено	40 205 917,80/ 0,00	40 205 917,80	Выплата процентов ожидается до 30.01.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	145 000 000,00/ 145 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	4 290 410,96/ 4 290 410,96	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	149 000 000,00/ 0,00	149 000 000,00	Займ предоставлен до 15.05.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 187 753,43/ 0,00	7 187 753,43	Выплата процентов ожидается до 15.05.2026
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030

ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	346 491 067,71/ 410 291 685,32	27 461 125,53	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Аренда офиса	46 848,57/ 0,00	138 918,42	Услуги оказаны в 2025 году, возврат переплаты ожидается в 2026 году
ООО «РВК- Архангельск»	Группа компаний	Договор уступки прав требования	0,00 / 6 000 824,36	31 635 924,82	
ООО «РВК- Воронеж»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО «РВК- Воронеж»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	247 545 205,44 / 247 491 601,14	19 619 178,100	2026 год, возврат процентов по договору займа
РВК- ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Выдан займ/погашен займ	0/4 250 000,00	56 710 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
РВК- ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/ оплачено	13 312 089,99/ 13 416 000,06	1 016 967,46	2026 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК.Бизнес- сервис»	Группа компаний	Оказание услуг по договору начислено/оплачено	3 140 236,60/ 2 879 221,07	263 806,26	Услуги оказаны в 2025 году

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

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «Барнаульский водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	25 647 600,00	0	
ООО «Краснодар водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	45 936 000,00	0	
ООО «Оренбург водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	40 768 200,00	0	
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	35 336 573,12/ 31 497 410,08	4 916 105,96	2025 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от	211 838 656,42	0	

		участия			
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	156 272 094,10	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	0 / 25 000 000	146 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2025
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	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»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	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»	Группа компаний	Получен / Погашен займ	840 600 000,00/ 840 600 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к выплате по договору займа начислено/оплачено	1 773 068,85/ 1 773 068,85	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	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»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	280 000 000,00/ 280 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 928 827,86/ 7 928 827,86	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	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»	Группа компаний	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	Группа компаний	Выдан / погашен займ	210 000 000,00/ 300 000 000,00	0	

Объединенные Системы Водоканал»					
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	6 072 043,74/ 6 140 975,24	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Аренда офиса	122 284,72	452 869,50	Услуги оказаны в 2024 году
ООО «РВК-Архангельск»	Группа компаний	Договор уступки прав требования	0	37 636 749,18	
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	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»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	45 553 200,00	0	
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Выдан займ/погашен займ	0/6 375 000	60 960 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	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»	Группа компаний	Оплата по договору продажи доли	10,00	0	
ООО «РВК.Бизнес-сервис»	Группа компаний	Оказание услуг по договору начислено/оплачено	53 300,75/ 250 966,09	0	
ООО «РВК.Бизнес-сервис»	Группа компаний	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	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции**	Сумма операции	Величина дебиторской / кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Аренда офиса	330 584,78	0	Услуги оказаны в 2023 году
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	470 600 000 /380 600 000	261 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2024
ООО «РВК-	Группа	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен

Воронеж»	компаний				до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Выдан займ/погашен займ	0/6 375 000	67 335 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	11 624 090,01/ 0	52 183 226,61	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	113 936 252,01/ 75 853 449,97	47 759 579,61	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	10 32 733,46/1 032 733,46	0	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 428 484,93/7 428 484,93	0	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	20 688 624,01/ 20 858 666,63	1 076 942,92	2024 год, возврат процентов по договору займа
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено	5 308 847,42/5 346 167,18	291 449,01	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК- Воронеж»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	81 400 000,02/81 846 027,41	4 460 274,00	2024 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Краснодар водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	128 598 552,06	0	
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	327 534 901,05	0	
ООО «РВК- Воронеж»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	30 000 000 ,00	0	
ООО «Барнаульский водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	15 000 000,00	0	
ООО «Оренбург водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	50 000 000,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	495 050 000,00	0	
ООО «РВК- СТРУКТУРА»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	4 950 000,00	0	
ООО УК «Региональные	Группа компаний	Аренда офиса	424 189,78	0	Услуги оказаны в 2022 году

Объединенные Системы Водоканал»					
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан / погашен займ	247 500 000 /352 500 000	171 700 000	Займ предоставлен до 31.12.2023
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 100 000 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	1 539 679 080	Займ предоставлен до 18.09.2030
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Выдан займ/погашен займ	0/4 554 023,00	73 710 445,21	Займ предоставлен до 31.12.2040
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Выдан займ	0	279 576 000	Займ предоставлен до 18.09.2030
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	11 624 090,01/ 0	40 559 136,60	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	113 936 252,01/ 123 300 875,46	9 676 777,57	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	7 684 464,08/7 982491,48	0	2022 год, возврат процентов по договору займа
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	2 673 913,98/2 673 913,98	0	2022 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Оренбург Водоканал»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	20 688 624,01/ 20 688 624,01	1 246 985 ,56	2023 год, возврат процентов по договору займа
РВК-ОРЕНБУРЖЬЕ ООО	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено	5 471 191,99/7 347 150,49	328 768,77	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Проценты к получению по договору займа начислено/оплачено	81 400 000,02/81 400 000,02	4 906 301,39	2023 год, возврат процентов по договору займа
ООО «Краснодар водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	158 392 420,00	0	
ООО «Тюмень Водоканал»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	205 601 235,05	0	
ООО «РВК-Воронеж»	Группа компаний	Получены дивиденды от участия	30 000 000 ,00	0	
ООО УК «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	539 604 500,00	0	
ООО «РВК-СТРУКТУРА»	Группа компаний	Выплачены дивиденды участнику	5 395 500,00	0	

54

Вознаграждение управленческому персоналу – краткосрочные выплаты за 2025 год составили 1 453 тыс. руб., взносы 439 тыс. руб., долгосрочные – не начислялись и не выплачивались.

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

21. Операции с капиталом

По состоянию на 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила 315 991 тыс. руб. это на 299 657 тыс. руб. больше, чем в 2024 году. Изменения добавочного капитала и уставного капитала не было.

22. Существенные денежные потоки между связанными сторонами

В отчете о Движении денежных средств за 2025 год указаны следующие наиболее существенные потоки по операциям со связанными сторонами:

- в составе строки 4213 отражены денежные средства от возврата займов в сумме 634 085 тыс. руб. Денежные средства поступили от ООО УК «Росводоканал» по договорам займа № Д.ФД.УК.ФЭД-110924-0001/Д.ФД.РВКИ.ФЭД-110924-0001, Договор займа Д.РВКИ.ФЭД-050525-0001/Д.УК.ФЭД-050525-0001 от 05.05.2025, № Договор займа Д.РВКИ.ФЭД-130525-0001/Д.УК.ФЭД-130525-0001 от 13.05.2025 в сумме 607 500 тыс. руб.; от ООО «РВК-Оренбуржье» по договору займа №Д.ФД.РВКИ.ФЭД-10082020-0001 от 10.08.2020 в сумме 4 250 тыс. руб.; от ООО «РВК-Архангельск» доп. соглашения б к соглашению о переводе долга от 30.08.19г в сумму 22 335 тыс. руб. (с учетом отраженного НДС).
- доп. соглашения б к соглашению о переводе долга от 30.08.19г
- по строке 4214 отражены дивиденды полученные от ООО «Краснодар Водоканал» в сумме 165 010 тыс. руб., от ООО «Тюмень водоканал» в сумме 501 326 тыс. руб., от ООО «Барнаульский водоканал» в сумме 19 737 тыс. руб., ООО «Оренбург водоканал» в сумме 28 679 тыс. руб. Помимо этого отражены процентные доходы по займам выданным от ООО УК «Росводоканал» в сумме 432 578 тыс. руб., от ООО «Оренбург Водоканал» в сумме 62 846 тыс. руб., от ООО «РВК-Воронеж» в сумме 247 492 тыс. руб., от ООО «РВК-Оренбуржье» в сумме 13 416 тыс. руб.;
- по строке 4223 отражены денежные потоки от выдачи займа ООО УК «Росводоканал» в сумме 654 000 тыс. руб.
- по строке 4322 отражены денежные потоки от выплаты дивидендов в адрес ООО УК «Росводоканал» в сумме 757 426 тыс. руб, в адрес ООО «РВК-Структура» в сумме 7 149 тыс. руб.

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.

23. 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:

Согласно прогнозу Минэкономразвития на 2026 год и на плановый период 2027-2028 гг. нас жду следующие темпы развития мировой экономики: 2024 г. экономическая ситуация в мире оставалась нестабильной, рост мирового ВВП в 2024 г. замедлился до 3,3 % (после 3,5 % годом ранее), но в целом оставался устойчивым. В начале 2025 г. вместо ожидаемого постепенного восстановления мировая экономика столкнулась с новым шоком в виде роста неопределенности на фоне жесткой риторики о протекционистской политике администрации США, а также возможных мер их основных торговых партнеров. На горизонте до 2028 г., по прогнозу МВФ,

ожидается постепенное восстановление темпов роста мировой экономики до 3,2 % (развитых стран – до 1,7 %, развивающихся стран – до 4,1 %) по мере адаптации бизнеса к новым условиям внешней торговли, снижения инфляции и смягчения финансовых условий. Рост экономики США достигнет 2,1 % за счет развития импортозамещающих производств и увеличения инвестиций в основной капитал. Ожидается восстановление роста экономики стран еврозоны до 1,3 % после стагнации 2022-2024 годов. Экономический рост в Китае сохранится на уровне порядка 4 % с учетом переориентации торговых потоков, а экономики Индии – около 6,5 % на фоне роста населения и высокой инвестиционной привлекательности страны. Прогнозные параметры развития мировой экономики исходят из темпов роста, близких к оценкам МВФ.

По мнению экспертов в 2026 году российскую экономику ждет умеренный рост в пределах 0,5–1%, восстановительный эффект предыдущих лет исчерпан, а экономика фактически достигла пределов по производственным мощностям и кадровым ресурсам.

Ключевые процессы в 2026 году будут во многом повторять 2025-й, многие инвесторы приостановят реализацию новых проектов. Наиболее устойчивыми отраслями останутся оборонно-промышленный комплекс, IT-сектор, финансовые услуги и золотодобыча. Давление на рост экономики оказывают жесткие финансовые условия, логистические ограничения и дефицит рабочей силы. Также многое будет зависеть от дефицита бюджета и переговоров по вопросам мирного урегулирования.

Ключевая ставка будет снижаться, но без спешки. После серии снижений в 2025 году — с 21% до 16% годовых — Банк России намерен продолжать смягчение денежно-кредитной политики, но без автоматизма. Глава ЦБ РФ Эльвира Набиуллина ранее подчеркнула, что «снижения в режиме автопилота» не будет и регулятор готов делать паузы. Согласно прогнозу Банка России, средняя ключевая ставка в 2026 году может составить 13–15%. Наиболее значимыми среди рисков, которые могут помешать дальнейшему снижению ключевой ставки, эксперты считают высокие инфляционные ожидания граждан, колебания курса рубля и инфляцию предложения из-за слишком сильного спада в экономике.

По прогнозам Банка России, инфляция в 2026 году может снизиться до 4-5%, с последующим возвратом к целевым 4%. При этом рост цен продолжит ощущаться в повседневных расходах. Повышение тарифов ЖКХ даст разовый вклад в инфляцию, но дополнительно увеличит издержки малого бизнеса — прежде всего в сфере услуг. Еще один уровень влияния — инфляционные ожидания. Рост тарифов приводит к росту инфляционных ожиданий населения и отчасти бизнеса, что способствует более высокой инерционности инфляции и осложняет работу Центробанку по дезинфляции.

После мощного укрепления в 2025 году эксперты ожидают, что в 2026-м рубль начнет постепенно сдавать позиции. Прежнюю крепость рубля связывают прежде всего с высокой ключевой ставкой, сжатием импорта и активной продажей валютной выручки экспортерами.

По мнению экспертов курс около 90 рублей за доллар не станет проинфляционным фактором. А вот более заметное ослабление рубля может заставить ЦБ приостановить снижение ставки. Если рубль, наоборот, будет еще крепче, он продолжит быть дезинфляционным фактором, однако для бюджета это будет негативным компонентом. Федеральный бюджет на 2026 год сверстан исходя из среднего курса 92,2 рубля за доллар.

Несмотря на охлаждение экономики, дефицит кадров остается. По данным Росстата, в 2024–2025 годах реальные зарплаты росли быстрее инфляции, и в 2026 году эта тенденция, вероятно, сохранится.

По декабрьскому макроэкономическому опросу аналитиков Банком России, номинальные зарплаты в 2026 году могут вырасти на 8,2%, при прогнозируемой инфляции 5,1%. Это означает продолжение роста реальных доходов населения, хотя и гораздо более умеренными темпами.

Таким образом 2026 год для российской экономики станет переломной точкой. Рост будет слабым, ставка — постепенно снижаться, рубль — умеренно ослабевать, а доходы населения — расти без ощущения прорыва. Граждане будут еще больше работать и экономить. Главными рисками остаются инфляционные ожидания, курс рубля и геополитика.

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 2025 г. 31 декабря 2024 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.

24. 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.

25. 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

60

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.

26. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2025 года является полученная прибыль в размере 1 064 657 тыс. рублей.

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

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

Генеральный директор
ООО «РВК-Инвест»



Лихолет Д.Е.

18.03.2026

Приложение №1
к Пояснительной записке
годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»

(полное фирменное наименование общества)

3 1 1 2 2 0 2 5

Адрес Общества: 121059, г. Москва, Киевская ул, д. 7, к. 1
(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 Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»)	1065027020420
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ СИСТЕМЫ ВОДОКАНАЛ» (ООО ХК «РВК»)	1207700023684
3.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-АКТИВ» (ООО «РВК-АКТИВ»)	1197746754072
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (ООО «Тюмень Водоканал»)	1065027020420
5.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-КАПИТАЛ» (ООО «РВК-КАПИТАЛ»)	1167746876758
6.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Бизнес-сервис»	1193668032128
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (ООО «Оренбург Водоканал»)	1035605520334
8.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»)	1042201872800
9.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (ООО «РВК-Воронеж»)	1117746139499
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (ООО «Краснодар Водоканал»)	1052303701922
11.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Экосервис» (ООО «РВК.Экосервис»)	1052201958973
12.	Михальков Антон Юрьевич	771905528931
13.	Коваленко Андрей Викторович	770906312919
14.	Прокофьев Сергей Вячеславович	772800878105
15.	Лихолет Денис Евгеньевич	234804644952
16.	Козлов Павел Гаврилович	550501440230
17.	Кузнецов Дмитрий Юрьевич	773472333517
18.	Смоленский Алексей Владимирович	672703591055
19.	Перфилов Александр Вячеславович	032307121424
20.	Павлоченко Дмитрий Иванович	222312747992
21.	Кстенин Вадим Юрьевич	366400402664
22.	Мостовой Алексей Валерьевич	561200628124
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Орск» (ООО «РВК-Орск»)	1195658014485

24.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Оренбуржье» (ООО «РВК-Оренбуржье»)	1195658014540
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СТРУКТУРА» (ООО «РВК-СТРУКТУРА»)	1197746754061
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» (ООО «РВК-Архангельск»)	1147746544890
27.	Поташев Андрей Петрович	112101277241
28.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сибирь» (ООО «РВК-Сибирь»)	1107746804010
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Катализ» (ООО «РВК.Катализ»)	1195543025567
30.	Негробов Вадим Николаевич	482401410200
31.	Поллого Андрей Сергеевич	222103699865
32.	Сарбаева Ольга Александровна	720200610887
33.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Услуги» (ООО «РВК.Услуги»)	1207700098891
34.	Акционерное общество «ОмскВодоканал» (АО «ОмскВодоканал»)	1045507037344
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-центр» (ООО «РВК-центр»)	1205500010650
36.	Рычков Андрей Владимирович	550405799242
37.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-РАЗВИТИЕ» (ООО «РВК-РАЗВИТИЕ»)	1207700200806
38.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-СЕРВИС» (ООО «РВК-СЕРВИС»)	1207700273406
39.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Азов» (ООО «РВК-Азов»)	1217700160600
40.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Тихорецк» (ООО «РВК-Тихорецк»)	1217700160457
41.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Сахалин» (ООО «РВК-Сахалин»)	1217700180235
42.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Липецк» (ООО «РВК-Липецк»)	1217700177353
43.	Красноусов Антон Михайлович	550707569703
44.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Армавир» (ООО «РВК-Армавир»)	1217700209506
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая водная концессионная компания» (ООО «4я ВКК»)	1217700212619
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятая водная концессионная компания» (ООО «5я ВКК»)	1217700214005
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестая водная концессионная компания» (ООО «6я ВКК»)	1217700236478
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая водная концессионная компания» (ООО «7я ВКК»)	1217700236456
49.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая водная концессионная компания» (ООО «8я ВКК»)	1217700237721
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая водная концессионная компания» (ООО «9я ВКК»)	1217700237875
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая водная концессионная компания» (ООО «10я ВКК»)	1217700240317
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая водная концессионная компания» (ООО «11я ВКК»)	1217700265903
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая водная концессионная компания» (ООО «12я ВКК»)	1217700266013
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Тринадцатая водная концессионная компания» (ООО «13я ВКК»)	1217700268521
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатая водная концессионная компания» (ООО «14я ВКК»)	1217700268510
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая водная концессионная компания» (ООО «15я ВКК»)	1217700270700
57.	Захаров Николай Иванович	232103215528
58.	Зубарев Роман Вячеславович	505303001920

59.	Крючкова Наталия Александровна	772858387249
60.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская Концессионная Компания» (ООО «Астраханская Концессионная Компания»)	217700458579
61.	Маркелов Олег Николаевич	632102372649
62.	Макаров Станислав Олегович	591403979007
63.	Дедов Дмитрий Владимирович	366505149592
64.	Едигарев Павел Владимирович	434601283142
65.	Беляев Дмитрий Витальевич	434585990102
66.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Омский район» (ООО «РВК-Омский район»)	1225500022550
67.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Промышленные технологии» (ООО «РВК.Промтехнологии»)	1233600022809
68.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК.Цифровые решения» (ООО «РВК.Цифровые решения»)	1237700192355
69.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскводоканал»	1107017017568
70.	Общество с ограниченной ответственностью «Городские очистные сооружения»	1157017005650
71.	Общество с ограниченной ответственностью «Томский расчетный центр»	1157017005815
72.	Общество с ограниченной ответственностью «Томскгидропроект»	1197031053570
73.	Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецСтрой»	1137017005290
74.	Мажейкин Игорь Алексеевич	701701461530
75.	Брюханцев Евгений Сергеевич	701702216361
76.	Вагина Светлана Эдуардовна	701703659415
77.	Кармалов Александр Иванович	702402030304
78.	Мельников Василий Михайлович	701719222645
79.	Шейн Александр Константинович	270398343563

Сведения о связанных сторонах - бенефициарах Общества по состоянию на 31.12.2025 г.*:

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

* 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. С учетом вышеизложенного в соответствии с п.16 11/2008ПБУ "Информация о связанных сторонах" информация о связанных сторонах в части сведений о бенефициарных владельцах Общества представлена в ограниченном объеме.

Генеральный директор
ООО «РВК-Инвест»



Д.Е. Лихолет
(И.О. Фамилия)

Дата " 18 " 03

64