



АВТОГРАД
ВОДОКАНАЛ

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

**Общество с ограниченной ответственностью
«АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»
(ООО «АВК»)**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и предмет деятельности

1.1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - ООО «АВК».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке – AVTOGRAD VODOKANAL Limited liability Company.

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке - AVK LLC.

Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации: 445000, Самарская область, город Тольятти, улица Фрунзе, 31-А, офис 607.

Почтовый адрес Общества: 445000, Самарская область, город Тольятти, улица Фрунзе, 31-А, офис 607.

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» (далее по тексту ООО «АВК», Общество) создано путем учреждения юридического лица в форме общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом Российской Федерации. (Решение об учреждении общества с ограниченной ответственностью «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» от 27.10.2011)

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица:

Серия 30 № 001276385, дата государственной регистрации: 07 ноября 2011г.

ОГРН 1116320029066

ИНН 6321280368 КПП 632101001

Свидетельство серия 21 № 001956807 от 07.11.2011г. выдано МИ ФНС России № 2 по Самарской области (Инспекция МНС России по Автозаводскому району г. Тольятти Самарской области, 6321)

ОКПО 37036912 ОКАТО 36440363000

ОКТМО 36740000 ОКОГУ 49014

ОКФС 16 ОКОПФ 65

Участники Общества на 31.12.2022. Единственным участником Общества является общество с ограниченной ответственностью «Водоканал городского округа Тольятти» (ОГРН 1227700485440 от 11.08.2022). Место нахождения:

119049, Москва, ул. Донская, д.6, стр.1, помещ.2/П ком.1 зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 11.08.2022.

Уставный капитал составляет 1 261 370 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2022 составляет 59 647 тыс. руб.

Органы управления и контроля Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Аудитором Общества за 2022 год является

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за номером ОРНЗ 11906111114), 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом № 70, корпус 2, оф.16А, эт.1, пом.4

Должностными лицами Общества в отчетном периоде являлись:
Генеральный директор – Михайлин Михаил Петрович (с 07.04.2021 по 21.07.2022);
Генеральный директор – Бланков Александр Александрович (с 22.07.2022 по 15.12.2022);
Генеральный директор – Юрченков Андрей Анатольевич (с 16.12.2022 по настоящее время);
Главный бухгалтер – Варламова Наталья Сергеевна (с 11.05.2021 по 30.05.2022);
Главный бухгалтер – Журенков Михаил Валерьевич (с 15.07.2022 по 28.07.2022);
Главный бухгалтер – Варламова Наталья Сергеевна (с 29.07.2022 по настоящее время).

Списочная численность работающих на 31.12.2022 года - 438 чел., среднесписочная численность за год составила 437 чел.

1.2. Основные цели и предмет деятельности Общества

Основной вид деятельности Общества: сбор, очистка и распределение воды (ОКВЭД 36.0).

Прочие виды деятельности Общества по Уставу:

- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геологоразведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях; виды деятельности, связанные с решением технических задач;
- технические испытания, исследования и сертификация;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, навигация, локация и прочих целей;
- монтаж приборов контроля и регулирования технологических процессов;
- производство, передача и распределение электрической энергии;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- подготовка строительного участка;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без производства, передачи и распределения);
- организация перевозок грузов;
- иные виды деятельности, незапрещенные законодательством Российской Федерации.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом генерального директора от 14.12.2021 №507.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году осуществлялся в программе 1С Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

10% от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации превышает 1 млрд. руб.;

100 млн. руб. или 30% от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;

50% от чистой прибыли/убытка Общества за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

3. Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев, активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов производятся линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

По строке 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» отражена первоначальная стоимость НМА за минусом начисленной амортизации. Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в Пояснении №1 к бухгалтерскому балансу.

6. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оценивались по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов основных средств считалась общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признавало объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. руб.

Учитывая требования рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования Общества, активы (здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства) вне зависимости от первоначальной стоимости для целей бухгалтерского учета считались объектами основных средств.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

После признания объекты основных средств и инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Наличие и движение основных средств и капитальных вложений отражено в Пояснении №2 к бухгалтерскому балансу.

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены выданные авансы под основные средства (капитальные вложения) в размере 104 011 тыс. руб.

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н досрочно с 2021 года.

События (исключение модернизация, реконструкция объектов), свидетельствующие о возможном изменении применяемых элементов амортизации не наступили.

В процессе проверки элементов амортизации основных средств анализировались:

- 1) для проверки сроков полезного использования
 - физические параметры текущего и планируемого использования основных средств;
 - физический и моральный износ;
 - планы по реконструкции, модернизации.
- 2) для проверки ликвидационной стоимости
 - планы по выбытию объектов основных средств.

Планы по выбытию основных средств отсутствуют.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств согласно п. 31 приказа Минфина России от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», пункта 8.3. приказа от 14.12.2021 №507 «О применении учетной политики ООО

«АВК» с 2022 года» признается равной нулю, т. к. не ожидаются поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования.

3) для проверки способа начисления амортизации

- актуальная схема распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования основных средств.

Линейный метод начисления амортизации наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемые к получению будущие экономические выгоды от использования групп основных средств.

Группы согласно учетной политике Общества:

Наименование	Срок полезного использования в годах
Здания	25 – 100
Сооружения	1 - 40
Производственные машины и	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 – 10

Необходимость изменения элементов амортизации отсутствует.

Факторы, влияющие на обесценение внеоборотных активов не выявлены.

В процессе проверки на обесценение внеоборотных активов анализировались:

- физические параметры текущего и планируемого использования основных средств;
- физический и моральный износ;
- планы по реконструкции, модернизации;
- планы по выбытию объектов основных средств;
- балансовая стоимость чистых активов Общества;
- изменения в технологии оказания услуг.

Планы по выбытию основных средств отсутствуют.

В течение 2022 года технология оказания услуг Общества по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжению не изменилась, по состоянию на 31.12.2022 не зафиксированы существенные изменения условий использования основных средств, находящихся на балансе Общества.

Результаты определения наличия признаков для возможного осуществления обесценения внеоборотных активов:

- отсутствует информация о снижении стоимости активов;
- балансовая стоимость чистых активов выше уставного капитала Общества;
- отсутствуют изменения в технологической, экономической среде неблагоприятно влияющие на деятельность Общества;
- отсутствуют данные об устаревании или физическом повреждении активов;
- не планируются изменения в степени и способе использования активов, отрицательно влияющих на деятельность Общества (т.е. простой/выбытие актива, реструктуризация компании);

-отсутствуют признаки снижения потребности в услугах, обеспечиваемых активами.

Кроме того, получено представление о финансовой устойчивости предприятия позволяющее оценить степень стабильности положения Общества, которая заключается в наличии финансовых резервов, позволяющих осуществлять и поддерживать Обществу свою деятельность, сохранять профицит бюджета, то есть поддерживать ситуацию, когда доходы превышают расходы.

На основании вышеизложенного, признаки обесценения внеоборотных активов отсутствуют.

Существенные по величине затраты на капитальный ремонт основных средств, признавались Обществом капитальными вложениями, т. к. обеспечивают получение в будущем экономических выгод в течение более 12 месяцев, улучшают показатели функционирования объектов основных средств. Капитальный ремонт, проводимый Обществом, выполняется на основании результатов технического обследования объектов основных средств с периодичностью, превышающей 12 месяцев.

В 2022 году признаны самостоятельными инвентарными объектами существенные по величине затраты на капитальный ремонт основных средств в размере 22 913 тыс. руб.

7. Бухгалтерский учет аренды

В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2022 Общество применяет с 2022 года Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При переходе применен упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018)., в соответствии с которым Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются.

В соответствии с данным порядком в межотчетный период проведена корректировка учетных данных по договорам аренды нежилого помещения, земельных участков, участка сети водоснабжения.

-по арендованному имуществу признано и отражено в составе амортизируемого имущества право пользования активом (ППА) в размере 86 089 тыс. руб.

-признано и отражено в составе прочих обязательств обязательство по аренде, определяемое как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды и состоящее из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей применена ставка дисконтирования 8,31%.

-произведена корректировка учетных данных временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов и обязательств в части признанного права пользования активом, задолженности по процентным расходам и отраженных в учете арендных обязательств.

В результате в бухгалтерской отчетности за 2021 год конечные данные отражены без учета корректировок. В отчетности за 2022 год, при применении ФСБУ 25/2018,

начальные данные сформированы с учетом корректировки отчетности за период за 2022 год.

Таблица корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

тыс. руб.

Наименование показателя / Строка баланса	Сумма до корректировки	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Сумма после корректировки
Основные средства (1150)	1 982 178	86 089	2 068 267
Отложенные налоговые активы (1180)	10 448	17 217	27 665
Отложенные налоговые обязательства (1420)	19 137	17 217	36 354
Прочие обязательства (1450)	-	56 610	56 610
Прочие обязательства (1550)	-	29 479	29 479

Таблица раскрытия информации по активам по строкам баланса 1150:

Основные средства	Активы в форме прав пользования на начало	Амортизация	Активы в форме прав пользования на конец
Аренда земельных участков	56 610	(1 423)	55 187
Аренда офисных помещений	28 503	(9 501)	19 002
Прочие объекты аренды	976	(299)	677
Итого	86 089	(11 223)	74 866

Таблица раскрытия информации по обязательствам по строкам баланса 1450, 1550:

Основные средства	Обязательство на начало	Процентный расход	Платежи по аренде	Обязательство на конец
Аренда земельных участков	56 610	4 704	(6 163)	55 151
Аренда офисных помещений	28 503	1 974	(10 380)	20 097
Прочие объекты аренды	976	58	(306)	728
Итого	86 089	6 736	(16 849)	75 976

Обязательство, долгосрочная часть на начало отчетного периода (строка 1450 баланса) составила 56 610 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 55 151 тыс. руб.

Обязательство, краткосрочная часть на начало отчетного периода (строка 1550 баланса) составила 29 479 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 20 825 тыс. руб.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды Обществом, не проводились.

8. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения отсутствуют. Краткосрочные финансовые вложения Общества за 2022 год представляют собой:

- договор займа от 27.12.2019 № РТФ-136/Д с АО «РТ-Финанс», лимит по договору займа составляет 15 000 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

- договор займа от 19.12.2022 № ДЗ-122022/АВК-НБП с АО «Новый бизнес Парк», лимит по договору займа составляет 500 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022 составляет 490 000 тыс. руб.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений по группе (видам): предоставленные другим организациям займы, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Всего за 2022 год процентный доход по финансовым вложениям составил 49 719 тыс. руб.

Факторы, влияющие на обесценение финансовых вложений не выявлены.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в Пояснении №3 к бухгалтерскому балансу.

9. Запасы

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения Единых принципов учетной политики в связи с началом применения изменений требований к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящих изменений, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Оприходованные материальные ценности в 2022 году учитывались по фактическим затратам на приобретение.

Стоимость специальной одежды списывается в состав затрат в полном объеме при передаче в эксплуатацию

Наличие и движение запасов за исключением, приобретенных под капитальные вложения отражены в Пояснении №4 к бухгалтерскому балансу.

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены запасы, приобретенные под основные средства (капитальные вложения) в размере 3 568 тыс. руб.

Авансы под запасы не выдавались.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах 84 064 тыс. руб.

Замороженных или арестованных счетов в банках на 31.12.2022 нет.

11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены движение денежных потоков от текущих, инвестиционных, финансовых операций.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков по деятельности Общества, связанной с реализацией энергоресурсов, определена исходя из тарифов, установленных органами государственного регулирования.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском учете ООО «АВК» сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 18 280 тыс. руб.

Сомнительной признавалась дебиторская задолженность ООО «АВК», которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определялась отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Лицензии и программное обеспечение в сумме 5 074 тыс. руб., в бухгалтерском балансе ООО «АВК» на 31.12.2022 отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в Пояснении №5 к бухгалтерскому балансу.

13. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признавалось в бухгалтерском учете ООО «АВК» при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в бухгалтерском учете ООО «АВК» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по каждому из обязательств.

Величина оценочного обязательства определялась ООО «АВК» на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений специалистов.

В соответствии с ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете ООО «АВК» по состоянию на 31.12.2022 признаны следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 17 569 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по оплате вознаграждений по итогам работы за 3 596 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам в размере 2 839 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств Общества раскрыта в Пояснениях №7 к бухгалтерскому балансу.

14. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2022 на забалансовых счетах ООО «АВК» обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

Обеспечения обязательств, полученные по состоянию на 31.12.2022 составляют 36 600 тыс. руб., в т. ч.:

- банковская гарантия № IGR21/MSHD/6501 от 22.09.2021, гарант ПАО Банк ВТБ в сумме 17 530,25 тыс. руб.;
- банковская гарантия № M18-22-017D9/BG от 28.07.2022, гарант ПАО Банк ВТБ в сумме 1 000 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 26916-22-10 от 04.07.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 800 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 26917-22-10 от 04.07.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 5 229,7 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 26920-22-10 от 04.07.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 200 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 32123-22-10 от 08.08.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 210 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 38313-22-10 от 23.09.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 1 000 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 38617-22-10 от 27.09.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 3 000 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 39594-22-10 от 04.10.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 2 910 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 39670-22-10 от 05.10.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 1 000 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 39680-22-10 от 05.10.2022, гарант ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 1 400 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 22/0223/ASTG/ММБ/067323 от 18.07.2022, гарант ПАО «СБЕРБАНК» в сумме 250 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 6991PNKICOB2Q0AQ0QW8RR от 07.11.2022, гарант ПАО «СБЕРБАНК» в сумме 700 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 186359 от 04.10.2022, гарант ПАО «Совкомбанк» в сумме 1 100 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 2120989 от 04.03.2022, гарант ПАО «Совкомбанк» в сумме 270 тыс. руб.;

Информация о наличии и движении обеспечений обязательств Общества раскрыта в Пояснениях №8 к бухгалтерскому балансу.

15. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по краткосрочным займам и кредитам ООО «АВК» отсутствует.

Долгосрочные (свыше 1 года) кредиты и займы отсутствуют.

16. Капитал и резервы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал	1 261 370	1 261 370
Добавочный капитал	59 647	59 647
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1 268 677	1 157 860

Уставный капитал Общества составляет 1 261 370 тыс. руб. и сформирован путем передачи движимого и недвижимого имущества единственного участника.

По состоянию на 31.12.2022 Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Обществом в 2022 году Единственному участнику Общества ООО «РТ-Капитал» на основании решения в 2022г. по результатам работы за 2021 год выплачены дивиденды в размере 13 701 тыс. рублей, по результатам работы за полугодие 2022 год выплачены дивиденды в размере 80 984 тыс. рублей.

17. Выполнение экономических показателей

Показатели	Един.	2021 год	2022 год
	изм.	факт	факт
1. Выручка	тыс. руб.	1 104 253	1 392 034
в том числе:			
- от реализации энергоресурсов:	тыс. руб.	1 084 811	1 210 581
- тепловая энергия, передача тепловой энергии	тыс. руб.	14 359	16 536
- водоснабжение	тыс. руб.	406 596	441 386
- водоотведение	тыс. руб.	663 856	752 659
2. Расходы в т.ч.	тыс. руб.	1 034 420	1 153 791
Себестоимость		929 727	1 061 113
Управленческие расходы		104 693	92 678

17.1. Доходы.

Доходы ООО «АВК» за 2022 год составили 1 392 034 тыс. руб. и возросли относительно 2021 года на 26,06 % или 287 781 тыс. руб.

17.2. Расходы.

Расходы за 2022 год составили 1 153 791 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2021 года на 11,54% или 119 371 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества раскрыта в Пояснениях №6 к бухгалтерскому балансу.

17.3. Прибыль.

Прибыль от реализации за 2022 год составила 238 243 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2021 годом на 168 410 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) за 2022 год составила 263 891 тыс. руб. Увеличение балансовой прибыли 2022 года к уровню 2021 года составило 29,91 % или 60 757 тыс. руб. и обусловлено ростом выручки.

Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 44 074 тыс. руб., к уровню 2021 года увеличился на 3,5% или 1 507 тыс. руб. за счет увеличения налогооблагаемой базы.

Чистая прибыль за 2022 год составила 205 501 тыс. руб., увеличилась к уровню 2021 года на 47 381 тыс. руб. за счет указанных выше факторов.

17.4. Расшифровка прочих доходов

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.
1.	Прочие доходы, всего, в том числе:	52 132
1.1.	- Доходы от прочей реализации	7 777
1.2.	- Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	18 525
1.3.	- Доходы по прекращению признания оценочного обязательства	2 368
1.4.	- Доходы от амортизации неотделимых улучшений	12 440
1.5.	- Доходы от штрафов, пеней, неустойки	9 233

17.5. Расшифровка прочих расходов

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.
1.	Прочие расходы, всего, в том числе:	70 936
1.1.	- Расходы от выплат по заработной плате	4 469
1.2.	- Расходы от корректировки реализации	33 879
1.3.	- Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	15 255
1.4.	- Расходы на создание оценочных обязательств	4 276
1.5.	- Благотворительный взнос	1 360

18. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Сумма прибыли до налогообложения составила 263 891 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%.

По данным учета общая сумма постоянных разниц в оценке доходов и расходов Общества за отчетный период составила 28 350 тыс. руб. (расходы по начисленной

амортизации (в результате различия в первоначальной стоимости основных средств Общества), расходы, не принимаемые в налоговом учете, доходы прошлых периодов, не принимаемые в текущем периоде). Постоянный налоговый расход составил 5 670 тыс. руб.

Произведена корректировка учетных данных отложенных налоговых активов и обязательств в части обязательства по аренде ППА.

В результате в бухгалтерской отчетности за 2021 год конечные данные отражены без учета корректировок. В отчетности за 2022 год, при применении ФСБУ 25/2018, начальные данные сформированы с учетом корректировки отчетности за период за 2022 год.

Таблица корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

тыс. руб.

Наименование показателя / Строка баланса	Сумма до корректировки	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Сумма после корректировки
Отложенные налоговые активы (1180)	10 448	17 217	27 665
Отложенные налоговые обязательства (1420)	19 137	17 217	36 354

Отложенный налоговый актив (ОНА) на 01.01.2022 составлял (27 665) тыс. руб. на 31.12.2022 составил (21 226) тыс. руб. В течение 2022 года произошло уменьшение (ОНА) на сумму (6 439) тыс. руб. за счет погашения отложенного налогового обязательства.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 01.01.2022 составляет (36 354) тыс. руб., на 31.12.2022 (44 289) тыс. руб. Увеличение отложенных налоговых обязательств на сумму (7 935) тыс. руб. обусловлено возникновением налогооблагаемых временных разниц при оценке стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета принятых к учету основных средств, расходов будущих периодов, суммы резерва по сомнительным долгам.

Составляющие налога на прибыль в 2022 году:

тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Прибыль до налогообложения	263 891	20%	52 778	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянная разница за период	28 350	20%	5 670	Постоянный налоговый расход
Отложенный налог том числе:		20%	(14 374)	Отложенный налог
Вычитаемые временные разницы	(32 195)	20%	(6 439)	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	(39 675)	20%	(7 935)	Отложенное налоговое обязательство

Налоговая база по налоговой декларации	220 369	20%	(44 074)	Текущий налог
----------------------------------------	---------	-----	----------	---------------

19. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.

Связанными сторонами Общества являются юридические и физические лица.

К физическим лицам относится Совет директоров ООО «АВК».

В период с 01.01.2022 по 05.09.2022 в состав Совета директоров, избранный решениями единственного участника ООО «АВК» - ООО «РТ-Капитал» № 5115-03-05 от 20.12.2021., № 32-03-05/р от 28.04.2022 вошли следующие лица: Андреев Владимир Николаевич; Груздева Ольга Сергеевна; Донской Павел Константинович; Кречин Антон Викторович; Максимов Глеб Олегович.

В период с 06.09.2022 по 15.12.2022 в состав Совета директоров, избранный решением единственного участника ООО «АВК» - ООО «РТ-Капитал» № 124-03-05/р от 06.09.2022 вошли следующие лица: Андреев Владимир Николаевич; Груздева Ольга Сергеевна; Орлова Надежда Владимировна; Кречин Антон Викторович; Дербенева Юлия Игоревна.

В связи с досрочным прекращением полномочий членов Совета директоров (решение единственного участника ООО «АВК» - ООО «Водоканал городского округа Тольятти» № 15/12/2022 от 15.12.2022) в период с 16.12.2022 и по настоящее время в ООО «АВК» отсутствует Совет директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. К основному управленческому персоналу ООО «АВК» относятся: генеральный директор, директора Общества, заместители генерального директора.

Обществом проверена информация по бенефициарным владельцам, раскрываемая в отчетности организации.

Собственником 100% долей в уставном капитале ООО «АВК» до 15.12.2022 являлся ООО «РТ-Капитал», при этом отсутствовали физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владели (имели преобладающее участие более 25 процентов в капитале) ООО «АВК», либо имели возможность контролировать действия общества, конечным бенефициаром ООО «АВК» являлась Российская Федерация в лице Государственной корпорации «РОСТЕХ».

В период с 15.12.2022 по настоящее время собственником 100% долей в уставном капитале ООО «АВК» является ООО «Водоканал городского округа Тольятти», физические лица, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие более 25 % в капитале юридического лица, либо имеющие возможность контролировать действия юридического лица, не выявлены.

Расчеты с Обществами, входящими в группу ГК «РОСТЕХ» осуществляются по безналичной акцептной форме расчетов.

Раскрытие сделок между ООО «АВК» и организациями, являющимися связанными сторонами в 2022 году.

тыс. руб.

Связанная сторона/Договор	Счет	Задолженность на 01.01.2022		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «РТ-Энерго»							
Договор услуги за электроэнергию	60	-	6 200	293 667	295 021	-	7 954
ООО «РТ-Капитал»							
Дивиденды	75.02	-	-	94 685	94 685	-	-
АО «ТЕВИС»							
Договоры аренды внутриплощадочных сетей	62	-	-	2 964	2 664	300	-
Договоры подключения (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения и водоотведения	62	-	39 669	65 741	77 275	-	51 203
Договор опломбировки учета приборов	62	-	-	6	6	-	-
Договор на услуги по предоставлению холодной воды, по водоотведению и очистке сточных вод, сбросу загрязнений	62	43 729	-	560 027	553 793	49 963	-
Договор аренды сетей водоснабжения	60	37	-	367	367	37	-
Договор аренды нежилого помещения	60	-	1 224	6 227	5 004	-	-

Договор на услуги по ремонту и техническому обеспечению основных средств	60	-	102	444	447	-	105
Прием и обработка сигналов диспетч.системы, размещение оборудования	60	-	-	26	26	-	-
АО «ТЭК» Договор услуги за электроэнергию	60	-	10	272	277	-	15

Резерв по сомнительной задолженности по сделкам со связанными сторонами не формировался.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по сделкам со связанными сторонами не производилось.

Все выплаты управленческому персоналу производились на основании трудовых договоров и коллективного договора Общества.

Согласно законодательству РФ, на указанные суммы были начислены и перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Сумма, выплаченная управленческому персоналу (руководителям высшего звена) за 2021 год, составила 19 435 тыс. рублей, за 2022 год составила 21 517 тыс. рублей.

Общество не перечисляло средства на негосударственное пенсионное страхование управленческого персонала.

20. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

21. Раскрытие информации по забалансовым счетам

По состоянию на 31.12.2022 на забалансовых счетах отражены:

- МЦ, находящиеся в эксплуатации 79 918 тыс. руб.;
- банковские гарантии на сумму 36 600 тыс. руб. (см. п. 14.)

22. Раскрытие информации о существенных рисках

Финансовые риски

1. Рыночные риски. Изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют умеренно влияют на финансовое состояние ООО «АВК», и, в основном, в части изменения цен на металлы в пределах, выше прогнозируемого ИПЦ.

2. Кредитные риски. С учетом отсутствия ссудной задолженности на конец отчетного периода, уровнем собираемости дебиторской задолженности влияние данного риска минимально.

3. Риск ликвидности, связанный со своевременным и в полном объеме погашением имеющихся на отчетную дату обязательств, с учетом свободных кредитных лимитов, минимален.

4. Выданных обеспечений в пользу третьих лиц ООО «АВК» не имеет.

Правовые риски

1. Влияние правовых рисков в части валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин на деятельность общества незначительно.

Страновые и региональные риски

1. Местоположение общества позволяет сделать вывод о том, что риски, связанные с возможными военными конфликтами в данном регионе минимальны.

Отраслевые риски

1. Отраслевым риском является вероятность в изменении нормативных документов, регулирующих деятельность ООО «АВК» в сфере водоснабжения и водоотведения. В частности, возможно изменение методических рекомендаций по тарифному регулированию указанных видов деятельности. Влияние данного риска умеренное.

23. Учет государственной помощи

Общество в 2022 году не получало средств целевого финансирования.

24. Учет условных активов и обязательств

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор
«27» января 2023 года.



А. А. Юрченков