



АВТОГРАД
ВОДОКАНАЛ

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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 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 2011 г.

ОГРН 1116320029066

ИНН 6321280368 КПП 632101001

Свидетельство серия 21 № 001956807 от 07.11.2011 г. 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 31.12.2023. Единственным участником Общества является Акционерное общество «СЕРПИЕНТЕ» ИНН 9710099061 (ОГРН 1227700338568 от 10.06.2022). Место нахождения:

125047, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Бутырский вал, д. 10, этаж п2, помещ.9.

Уставный капитал составляет 1 261 370 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2023 составляет 59 647 тыс. руб.

Органы управления и контроля Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Аудитором Общества за 2023 год является

Общество с ограниченной ответственностью АО «Гориславцев. Аудит» (является членом СРО ААС и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» 06 августа 2018 г. за основным регистрационным номером 11806059756), 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В.

Должностными лицами Общества в отчетном периоде являлись:
Генеральный директор – Юрченков Андрей Анатольевич (с 16.12.2022 по 21.08.2023);
Генеральный директор – Кожевников Алексей Николаевич (с 22.08.2023 по настоящее время);
Главный бухгалтер – Варламова Наталья Сергеевна

Списочная численность работающих на 31.12.2023 года - 382 чел., среднесписочная численность за год составила 393 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 30.12.2022 №403.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2023 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, а также для раскрытия информации бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

Порог существенности для раскрытия информации бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет 65 090,4 тыс. 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 141 240 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. Учетной политики ООО «АВК» утвержденной с 2023 года приказом от 30.12.2022 №403» 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 оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 – 10

Необходимость изменения элементов амортизации отсутствует.

Проверка на обесценение внеоборотных активов.

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 2023 года технология оказания услуг Общества по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжению не изменилась, по состоянию на 31.12.2023 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, проверка на обесценение внеоборотных активов показало отсутствие признаков обесценения.

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 2023 году признаны самостоятельными инвентарными объектами существенные по величине затраты на капитальный ремонт основных средств в размере 12 947,9 тыс. руб.

7. Бухгалтерский учет аренды

В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 Общество применяет с 2022 года Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство, долгосрочная часть на начало отчетного периода (строка 1450 баланса) составила 55 151 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 54 513 тыс. руб. Обязательство, краткосрочная часть на начало отчетного периода (строка 1550 баланса) составила 20 825 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 12 889 тыс. руб. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды Обществом, не проводились.

Таблица раскрытия информации по активам по строкам баланса 1150: тыс. руб.

Основные средства	Активы в форме прав пользования на конец 2022 года	Изменение условий договора аренды	Амортизация	Активы в форме прав пользования на конец 2023 года
Аренда земельных участков	55 187		(1 423)	53 764
Аренда офисных помещений	19 002	2 540	(10 672)	10 870
Прочие объекты аренды	677		(356)	321
Лизинг		752	(100)	652
Итого	74 866	3 292	(12 551)	65 607

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

Основные средства	Обязательство на конец 2022 года	Поступление / Изменение условий договора аренды	Процентный расход	Платеж и по аренде	Обязательство на конец 2023 года
Аренда земельных участков	55 151		4 891	(6 142)	53 900
Аренда офисных помещений	20 097	2 540	1 373	(11 504)	12 506
Прочие объекты аренды	728		43	(389)	382
Лизинг	0	752	66	(204)	614
Итого	75 976	3 292	6 373	(18 239)	67 402

8. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные финансовые вложения отсутствуют. Краткосрочные финансовые вложения Общества за 2023 год представляют собой:

- договор займа от 01.02.2023 № ДЗ-022023/АВК-СЕРП с АО «СЕРПИЕНТЕ» лимит по договору займа составляет 500 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 495 000 тыс. руб.

- договор займа от 07.08.2023 № ДЗ-082023/АВК-СЕР с АО «СЕРПИЕНТЕ» лимит по договору займа составляет 480 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 480 000 тыс. руб.

- договор займа от 21.11.2023 № ДЗ-112023/АВК-СЕР с АО «СЕРПИЕНТЕ» лимит по договору займа составляет 50 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 50 000 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 2023 год процентный доход по финансовым вложениям составил 74 627 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 2023 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 в том числе, приобретенных под капитальные вложения отражены в Пояснении №4 к бухгалтерскому балансу.

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» на конец 2022 года отражены запасы, приобретенные под основные средства (капитальные вложения) (Письма Минфина от 24.01.2011 N 07-02-18/01, от 11.04.2011 N 07-02-06/42, пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020) в размере 3 568 тыс. руб., на конец 2023 года запасы, приобретенные под основные средства (капитальные вложения), отсутствуют.

По строке 1210 бухгалтерского баланса «Оборотные активы» отражены запасы для производственных целей на конец 2022 года 40 122 тыс. руб., на конец 2023 года в размере 41 056 тыс. руб.

Авансы под запасы не выдавались.

Таблица показателей статей бухгалтерского баланса и пояснения №4 в тыс.руб.

И форма баланса	31.12.2022	31.12.2023	Пояснение 4	31.12.2022	31.12.2023
стр.1190	3 568	41 056	стр.5427/5407	3 568	41 056
стр.1210	40 122		стр.5421/5401	40122	
Итого запасов	43 690	41 056	Итого запасов	43690	41 056

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах 1 991 тыс. руб.

Замороженных или арестованных счетов в банках на 31.12.2023 нет.

11. Отчет о движении денежных средств

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

Денежные потоки со связанными сторонами в соответствии с требованиями ПБУ 23 пункт 20, по строке 4223 составили 1 025 000 в тыс. руб. в том числе со связанными сторонами 1 025 000 в тыс. руб.

Показатель строки 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств ниже порога существенности раскрытия информации бухгалтерской (финансовой отчетности) (пункт 2 Учетная политика).

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 31.12.2023 в бухгалтерском учете ООО «АВК» сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 20 226 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 4 618 тыс. руб., в бухгалтерском балансе ООО «АВК» на 31.12.2023 отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Выданные авансы под основные средства (капитальные вложения) по состоянию на 31.12.2022 в размере 104 011 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 в размере 141 240 тыс. руб. отражены по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

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

Таблица показателей дебиторской задолженности и пояснения №5 в тыс.руб.

И форма баланса	31.12.2022	31.12.2023	Пояснение 5	31.12.2022	31.12.2023
стр.1190	104 011	141 240	стр.5530/5510	299 938	421 923
стр.1230	177 647	260 457	в т.ч. резервы	(18 280)	(20 226)
Итого	281 658	401 697	Итого	281 658	401 697

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 соответствие с ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете ООО «АВК» по состоянию на 31.12.2023 признаны следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 18 050 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по оплате вознаграждений по итогам работы за 3 873 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам в размере 6 931 тыс. руб.

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

14. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2023 на забалансовых счетах ООО «АВК» обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

Обеспечения обязательств, полученные по состоянию на 31.12.2023 14 464 тыс. руб., в т. ч.:

- банковская гарантия № 1238424 от 20.06.2023, гарант ПАО Банк МТС в сумме 800 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 1253355 от 04.07.2023, гарант ПАО Банк МТС в сумме 1 480 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 1253360 от 04.07.2023, гарант ПАО Банк МТС в сумме 230 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 1253365 от 04.07.2023, гарант ПАО Банк МТС в сумме 170 тыс. руб.;
- банковская гарантия № IGT23-R26/38485 от 21.11.2023, гарант ПАО РОСБАНК в сумме 11 784 тыс. руб.;

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

15. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 задолженность по краткосрочным займам и кредитам ООО «АВК» отсутствует.

Долгосрочные (свыше 1 года) кредиты и займы Общества за 2023 год представляют собой:

- Кредитная линия №7М-1-80ВКРХWG от 24.07.2023 максимальный лимит по договору составляет 544 311 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 445 145 тыс. руб.

Всего за 2023 год процентный расход по кредитной линии составил 24 155 тыс. руб.

Наличие и движение кредитных операций отражено в Пояснении №5 пункт 5.3 к бухгалтерскому балансу.

16. Капитал и резервы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал	1 261 370	1 261 370
Добавочный капитал	59 647	59 647
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1 485 645	1 268 677

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

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Дивиденды Обществом в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

17. Выполнение экономических показателей

Показатели	Един. изм.	2023 год	2022 год
		факт	факт
1. Выручка	тыс. руб.	1 476 431	1 392 034
в том числе:			

Показатели	Един.	2023 год	2022 год
	изм.	факт	факт
- от реализации энергоресурсов:	тыс. руб.	1 338 297	1 210 581
- тепловая энергия, передача тепловой энергии	тыс. руб.	13 176	16 536
- водоснабжение	тыс. руб.	506 100	441 386
- водоотведение	тыс. руб.	819 021	752 659
2. Расходы в т.ч.	тыс. руб.	1 221 179	1 153 791
Себестоимость		1 126 497	1 061 113
Управленческие расходы		94 682	92 678

17.1. Доходы.

Доходы ООО «АВК» за 2023 год составили 1 476 431 тыс. руб. и возросли относительно 2022 года на 6,07 % или 84 397 тыс. руб.

17.2. Расходы.

Расходы за 2023 год составили 1 221 179 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2022 года на 5,84 % или 67 388 тыс. руб.

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

17.3. Прибыль.

Прибыль от реализации за 2023 год составила 255 252 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2022 годом на 17 009 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) за 2023 год составила 280 569 тыс. руб. Увеличение балансовой прибыли 2023 года к уровню 2022 года составило 6,32 % или 16 678 тыс. руб. и обусловлено ростом выручки.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 56 568 тыс. руб., к уровню 2022 года увеличился на 28,35% или 12 494 тыс. руб. за счет увеличения налогооблагаемой базы.

Чистая прибыль за 2023 год составила 216 968 тыс. руб., увеличилась к уровню 2022 года на 11 467 тыс. руб. за счет указанных выше факторов.

17.4. Расшифровка прочих доходов

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2023 год	2022 год
1.	Прочие доходы, всего, в том числе:	45 949	52 132
1.1.	- Доходы от прочей реализации	19 255	7 777
1.2.	- Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	4 320	18 525
1.3.	- Доходы по прекращению признания оценочного обязательства	2 824	2 368
1.4.	- Доходы от амортизации неотделимых улучшений	12 440	12 440

1.5.	- Доходы от штрафов, пеней, неустойки	5 721	9 233
------	---------------------------------------	-------	-------

17.5. Расшифровка прочих расходов

№ п/п	Наименование	2023 год	2022 год
1.	Прочие расходы, всего, в том числе:	72 389	70 936
1.1.	- Расходы от выплат по заработной плате	9 795	4 469
1.2.	- Расходы от корректировки реализации	10 735	33 879
1.3.	- Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	17 410	15 255
1.4.	- Расходы на создание оценочных обязательств	6 931	4 276
1.5.	- Расходы по разработке проектной документации	3 630	0
1.6.	- Расходы по негативному воздействию на окружающую среду сверх лимита	2 280	0
1.7.	- Материальные расходы от прочей реализации	9 613	0
1.8.	- Представительские расходы	1 081	0
1.9.	- Неустойки, госпошлины, %за пользование чужими денежными средствами, судебные издержки, благотворительный взнос	5 242	1 360

18. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Сумма прибыли до налогообложения составила 280 569 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2023 году - 20%.

По данным учета общая сумма постоянных разниц в оценке доходов и расходов Общества за отчетный период составила 36 883 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 7 377 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив (ОНА) на 01.01.2023 составлял (21 226) тыс. руб. на 31.12.2023 составил (19 265) тыс. руб. В течение 2023 года произошло уменьшение (ОНА) на сумму (1 961) тыс. руб. за счет признания и погашения налогового обязательства.

Таблица показателей отложенного налогового актива

в тыс.руб.

Показатели активов	31.12.2022	31.12.2023
Основные средства	5 620	5 484
Оценочные обязательства и резервы	0	2 161
Расходы будущих периодов	383	303
Резервы сомнительных долгов	250	0
Арендные обязательства	14 973	11 317
ИТОГО	21 226	19 265

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 01.01.2023 составляет (44 289) тыс. руб., на 31.12.2023 (49 250) тыс. руб. Увеличение отложенных налоговых обязательств на сумму (4 961) тыс. руб. обусловлено возникновением налогооблагаемых временных разниц при оценке стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета принятых к учету основных средств, суммы резерва по сомнительным долгам.

Таблица показателей отложенного налогового обязательства

в тыс. руб.

Показатели обязательства	31.12.2022	31.12.2023
Внеоборотные активы	3 535	8 970
Основные средства	37 505	39 898
Резервы сомнительных долгов	3 249	382
ИТОГО	44 289	49 250

Составляющие налога на прибыль в 2023 году:

тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Прибыль до налогообложения	280 569	20%	56 113	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянная разница за период	36 883	20%	7 377	Постоянный налоговый расход
Отложенный налог том числе:		20%	(6 922)	Отложенный налог
Вычитаемые временные разницы	(9 807)	20%	(1 961)	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	(24 806)	20%	(4 961)	Отложенное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	282 839	20%	(56 568)	Текущий налог

19. Информация о связанных сторонах

1. 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 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.

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

В период с 15.12.2022 по 01.02.2023 собственником 100% долей в уставном капитале ООО «АВК» являлся 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.

В период с 02.02.2023 по настоящее время собственником 100% долей в уставном капитале ООО «АВК» является Акционерное общество «СЕРПИЕНТЕ», конечным бенефициарным владельцем ООО «АВК» является физическое лицо Муллакаева Марина Сергеевна, владеющая более 75% акций АО «СЕРПИЕНТЕ».

Не завершенные на 31.12.2023 г операции с АО «СЕРПИЕНТЕ»:

- договор займа от 01.02.2023 № ДЗ-022023/АВК-СЕРП с АО «СЕРПИЕНТЕ» лимит по договору займа составляет 500 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 495 000 тыс. руб.

- договор займа от 07.08.2023 № ДЗ-082023/АВК-СЕР с АО «СЕРПИЕНТЕ» лимит по договору займа составляет 480 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 480 000 тыс. руб.

- договор займа от 21.11.2023 № ДЗ-112023/АВК-СЕР с АО «СЕРПИЕНТЕ» лимит по договору займа составляет 50 000 тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет 50 000 тыс. руб.

Процентный доход по финансовым вложениям за 2023 г по АО «СЕРПИЕНТЕ» составил 71 362 тыс. руб.

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

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.

Таблица оборотов по сделкам со связанными сторонами за 2022 год 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 электроэнерги	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 за 2022 год не формировался.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по сделкам со связанными сторонами за 2022 год не производилось.

4. 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) в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за 2022 год, составила 21 517 тыс. рублей, за 2023 год составила 20 203 тыс. рублей.

Общество не перечисляло средства на негосударственное пенсионное страхование управленческого персонала.

20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

21. Раскрытие информации по забалансовым счетам

По состоянию на 31.12.2023 на забалансовых счетах отражены:

- МЦ, находящиеся в эксплуатации 67 227 тыс. руб.;
- спецодежда на складе 6 240 тыс. руб.;
- банковские гарантии на сумму 14 464 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 просроченной 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. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

2. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

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 2023 году не получало средств целевого финансирования.

24. Учет условных активов и обязательств

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор
«19» февраля 2024 года.


А. Н. Кожевников



ООО «АВК»
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1116320029066 ИНН 6321260368
РФ, САМАРСКАЯ ОБЛ., Г. ТОЛЬЯТТИ