

Общество с ограниченной ответственностью «Арзамасский водоканал»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и  
Отчёту о финансовых результатах за 2023 год

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Арзамасский водоканал»

Дата начала финансово-хозяйственной деятельности - май 2010 года.

Адрес в Российской Федерации: 607220, Нижегородская обл., г. Арзамас, тер.

Очистные сооружения, строение 1А

ИНН, КПП, ОГРН организации 5243027892/ 524301001/ 1105243000268

Общество зарегистрировано 24.02.2010 года (свидетельство серия 52 № 004119647 от 24.02.2010 года),

Общество создано в результате проведения конкурса на право аренды инфраструктуры водоснабжения и водоотведения города Арзамаса для оказания услуг по водоснабжению и водоотведению жителям города и района, и выполнения инвестиционной программы. Общество не имеет филиалов и представительств на территории РФ и за её пределами. Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

Генеральный директор Общества подотчётен Общему собранию участников

Основной вид деятельности организации: Забор, очистка и распределение воды.

(код по ОКВЭД 36.0)

На основании решения собственников, 08.12.2014 г. Общество было переименовано.

Старое название общества - ООО «Ремондис Арзамас Сервис».

Руководитель организации

С 20.11.2018 г. по 19.11.2023 г. – согласно протокола внеочередного общего собрания участников № 122 от 16.11.2018 г. - генеральный директор Алферов Сергей Геннадьевич.

С 20.11.2023 г. по настоящее время – согласно протокола внеочередного общего собрания участников № 170 от 27.10.2023 г. - генеральный директор Алферов Сергей Геннадьевич.

Главный бухгалтер

С 11.05.2022 по 31.12.2023 обязанности главного бухгалтера выполнялись аутсорсинговой фирмой ООО «АЦ» по договору на оказание услуг от 11.05.2022 №49/2022.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчётности, а также на основании утверждённого Положения об учётной политике.

Сведения о численности

Среднесписочная численность работников за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

составила 229 человек.

Среднесписочная численность работников за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. составила 241 человек.

Средняя заработная плата основных производственных рабочих за 2023 год составила 43,3 тыс. руб., за 2022 год – 35,5 тыс. руб.

Средняя заработная плата ремонтного и вспомогательного персонала за 2023 год составила 40,8 тыс. руб., за 2022 год – 32,9 тыс. руб.

Размер вознаграждений (включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды), выплаченных основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор, технический директор, советник генерального директора по экономике и финансам) за 2023 год составил 5 352,9 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения – 5 352,9 тыс. руб. Начисленная сумма страховых взносов составила 1 490,0 тыс. руб. (за 2022 год - 4 843,7 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения – 4 843,7 тыс. руб. Начисленная сумма страховых взносов составила 1 288,7 тыс. руб.) Вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

В том числе размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023г. составило 2 757,9 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 707,6 тыс. руб.

Уставный капитал Общества представлен в таблице 1.

За отчетный год изменений в уставном капитале общества не произошло.

Таблица 1  
тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Размер уставного капитала организации	44 000,00	44 000,00

Объем услуг по основному виду деятельности представлен в таблице 2:

Таблица 2

Наименование показателя	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.
Реализовано услуг по водопотреблению (без НДС)	тыс. руб.	259 714,0	239 503,7
	тыс. м.3	9461,3	9 239,1
Реализовано услуг по водоотведению (без НДС)	тыс. руб.	175 574,0	151 190,0
	тыс. м.3	7 958,8	7 572,0
Подключение к централизованным системам водоотведения (без НДС)	тыс. руб.	3 485,3	366,8
	тыс. руб./м.3	236,3	79,4
Подключение к централизованным системам	тыс. руб.	3 871,1	1 948,2
	тыс. руб./км	575,7	256,6



водоснабжения (без НДС)			
-------------------------	--	--	--

Среднемесячная выручка от реализации услуг в 2023 году составила 37 911 тыс. руб.

Среднемесячная выручка от реализации услуг в 2022 году составляла 32 751 тыс. руб.

## 2. Информация о финансовом положении организации

Величина чистой прибыли, чистых активов Общества представлена в таблице 3:

Таблица 3

Наименование показателя	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль	тыс. руб.	6 727	7 666
Величина чистых активов	тыс. руб.	145 657	109 382

В таблице 4 представлен расчет по налогу на Прибыль:

Налог на прибыль

Таблица 4

Наименование показателя	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	35 265	13 609
Налог на прибыль	тыс. руб.	(28 538)	(5 943)
В том числе	тыс. руб.		
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	(23 600)	(11 360)
Отложенный налог на прибыль	тыс. руб.	(4 938)	5 417

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, в бухгалтерском учете организации за 2023 г. отражена сумма налога на прибыль в размере 23 600 тыс. руб.

Величина отложенного налогового актива, сформирована на резерв по сомнительным долгам, выплату квартальной премии, доплату за превышение годовой нормы рабочего времени, амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2023 года составляет 30 496 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство, сформировано на амортизационную премию по введенным в эксплуатацию основным средствам, а также по разницам в расходах на амортизацию по состоянию на 31.12.2023 года составляет 24 812 тыс. руб.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, 20% составил -3 266 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) -181 тыс. руб.

## 3. Сведения об отдельных видах имущества, обязательствах, доходах и расходах

Общество с ограниченной ответственностью «Арзамасский водоканал» является организацией, оказывающей услуги водоснабжения и водоотведения. Цены (тарифы) на данные услуги рассчитываются органами регулирования тарифов по методике,

утверждаемой ФСТ России.

Доходы по основному виду деятельности:

Таблица 5  
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Забор, очистка и распределение воды	454 936	393 009

Прочие доходы:

Таблица 6  
тыс. руб.

	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	Резервы по сомнительным долгам, резерв суды (восстановление)	51 123	59 602
2	Возврат госпошлины	178	217
3	Доходы по пеням за несвоевременно оплаченную задолженность, штрафы за несанкционированные врезки, плата за сверхнормативный сброс в систему канализации, штрафы, пени и неустойки по решению суда	10 077	5 412
4	Реализация прочего имущества	70	19
5	Доход от строительных работ (устройство и ремонт водопровода, канализации, прокол, восстановление колодцев, врезки)	913	573
6	Доходы от согласования и экспертизы документов	20	17
7	Доходы, связанные с реализацией услуг автотранспорта	292	781
8	Доходы от проведения лабораторных анализов	601	464
9	Доходы, связанные с платой за подключение к системам водоснабжения и водоотведения (опломбирование, технический контроль и инспекция и т.д.)	2 106	921
10	Прочие виды доходов (опломбировка приборов учета, откачка стоков, сдача металлолома, подвоз воды, доходы от ОПУ, прочее)	14 754	10 613
	Итого прочие доходы	80 134	78 619

РАСХОДЫ:

Расшифровка расходов по основному виду деятельности:

Таблица 7  
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных услуг	327 284	306 599
Управленческие расходы	67 920	76 575
Итого расходы по основному виду деятельности	395 204	383 174



Расшифровка прочих расходов:

Таблица 8  
тыс. руб.

	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	Штрафы, пени, уплаченные или признанные к уплате	-	211
2	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе прием платежей от потребителей	166	131
3	Расходы, связанные с выполнением работ по техническому сервису (врезки, услуги а/транспорта, ремонт водопроводных и канализационных сетей, лабораторные исследования и пр.)	275	1 640
4	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	281	-
5	Расходы на резерв по сомнительным долгам, резервы под обесценение	57 328	58 672
6	Плата за негативное воздействие на окр. среду	8 536	4 245
7	Прочие расходы	37 898	8 483
	Итого прочие расходы	104 478	73 382

Основные средства

На 31.12.2023 г. первоначальная стоимость основных средств, учтенных на балансе, составила 798 118 тыс. руб., накопленная амортизация –252 411 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. первоначальная стоимость основных средств, учтенных на балансе, составила 443 709 тыс. руб., накопленная амортизация –302 268 тыс. руб.

Состав основных средств по группам раскрыт в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2.1

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 г. составили 12 802 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2022 г. составили 13 393 тыс. руб.

Состав незавершенных капитальных вложений раскрыт в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2.2

Арендованные основные средства

До 16.08.2023 года Общество арендовало по договору аренды с Администрацией г. Арзамаса объекты, предназначенные для водоснабжения и водоотведения, а также по договорам аренды с Администрациями Арзамасского района объекты, предназначенные для водоснабжения и водоотведения (договоры заключены 03.12.2010 г., передача произошла в 2011 году).

16.08.2023 года Общество передало все объекты аренды арендодателю, расторгнув договоры аренды.

В 2023 году были заключены договоры аренды на земельные участки и на объекты водоснабжения и водоотведения.

Стоимость ППА на 31.12.2023 составила 25 614 тыс. руб., размер обязательства по аренде составляет 25 598 тыс. руб.

Оценка арендуемых основных средств была произведена передающей стороной - Администрацией города Арзамаса с привлечением органов технической инвентаризации и независимой экспертизы

С 16.08.2023 Обществом было получено имущество по концессионному соглашению сроком до 31.12.2047 года.

Первоначальная стоимость полученного имущества составила 428 334 тыс. руб., первоначальная стоимость приобретенного имущества в рамках концессионного соглашения составила 61 894 тыс. руб.,

Амортизация имущества, полученного и приобретенного в рамках концессионного соглашения за 2023 год составила 7 727 тыс. руб.

Запасы.

В 2023 году был восстановлен ранее созданный резерв под обесценение запасов в сумме 49 тыс. руб. в связи с изменением стоимости учтенных запасов, сумма резерва на 31.12.2023 составила 0 тыс. руб.

Данные об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в обычном порядке включены в состав показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, в виду не существенности информации.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

на 31.12.2023 года составила 63 461 тыс. руб., в т. ч:

- задолженность покупателей 37 147 тыс. руб.,

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2023 год отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.1.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составила:

483 468 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками – 22 048 тыс. руб.,

- перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – 16 831 тыс. руб.

- авансы, полученные от покупателей – 14 182 тыс. руб.;

- задолженность перед персоналом по оплате труда – 4 153 тыс. руб.;

- прочие Кредиторы 426 251 тыс. руб.;

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2023 год отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей отражена в разделе 8.

#### 4. Развитие организации

В 2023 году на предприятии проводилась реализация производственной программы по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод. Цель –



обеспечение устойчивого функционирования и развития системы водоснабжения и водоотведения, очистки сточных вод на территории города Арзамаса и Арзамасского района, предотвращение и ликвидация аварийных ситуаций. ООО «Арзамасский водоканал» заменяет устаревшее и изношенное оборудование на современное, экономичное и надежное, проводит капитальный и текущий ремонты объектов коммунального комплекса. Общие затраты на проведение ремонтов объектов коммунального комплекса составили 36 795,3 тыс. рублей.

На ряду с этим, на предприятии реализованы мероприятия Инвестиционной программы, утвержденной Министерством ЖКХ и ТЭК Нижегородской области 15.09.2015 года:

Таблица 9  
тыс. руб.

№ п/п	Мероприятие ИП	Сумма без НДС (тыс. руб.)
1	Модернизация существующей сети "Инженерные сети (магистральный водопровод Слизнево-водовод)" (Модернизация запорных узлов на водоводе)	7 800,0
2	Строительство дополнительной ветки сборного водовода Слизнево-водовод (участок сети от дюкера (район врезки на ВНС 2) до ОСВ)	23 312,4
3	Строительство водопроводной сети от д. Березовка ул. Садовая до с. Заречное ул. 1 Мая д. 30А (Ду 160) и от с. Заречное ул. 1 Мая д. 30А до д.	3 787,6
4	Строительство водопроводной сети г. Арзамас 408 км к пруду	535,1
5	Строительство канализационной сети по ул. Гайдара от д. 9 до д. 1, ул. Володарского от д. 72 до д. 10, от 11Б до д. 29, от д. 39 до д. 49, о	10 765,8
6	Строительство канализационной сети от ул. 2 Вокзальная 1А до КНС ул. Станционная 22 (ДУ 160мм)	1 465,2
7	Строительство канализационной сети по ул. мкр. Сосновый: ул. Дорожная, Ромашковая, Дружбы, Тенистая, Васильковая, Полевая (с установкой КНС)	5 853,6
8	Строительство канализационной сети г. Арзамас, ул. Железнодорожная, ул. Садовая, ул. 1-5 Линии, ул. 3-й Садовый пер, пер. Овражный с уст. КНС	5 253,2
9	Строительство канализационной сети ул. Станционная от д. 4 до д. 39 с установкой КНС	4 294,2
10	Строительство канализационной сети ул. 1 Мая от д. 16 до д. 1	2 010,6
	Строительство канализационной сети ул. 1 Мая от д. 16 до д. 1	586,7
	Строительство канализационной сети ул. Горького от д. 1 до д. 21 по ул. Советская	1 216,2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>66 880,5</b>

#### Природоохранные мероприятия

В 2023 году реализованы следующие основные природоохранные мероприятия по улучшению технического состояния канализационно-насосных станций КНС и канализационных сетей г. Арзамас, по улучшению качества очистки сточных вод, улучшение технического состояния Комплекса очистных сооружений канализации г.



Арзамас.

Направлены денежные средства на мониторинг водного объекта, исследования – 164,3 тыс. руб., на прием, хранение и уничтожение отходов – 437,2 тыс. руб.

Платежи в бюджет за негативное воздействие на окружающую среду (плата в пределах установленного норматива и плата сверхнормативная) в 2023 г. составила 366,1 тыс. руб.

## 5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества, информацию о которых ООО «Арзамасский водоканал» обязано раскрывать в соответствии с ПБУ 11/2008, являются:

1) юридические лица: АО «Нижегородский водоканал», Администрация города Арзамаса Нижегородской области, ООО «Городские инженерные системы», Комитет имущественных отношений города Арзамаса Нижегородской области;

2) физические лица – основной управленческий персонал: генеральный директор ООО «Арзамасский водоканал» Алферов Сергей Геннадьевич, технический директор ООО «Арзамасский водоканал» Мокроусов Денис Валерьевич.

АО «Нижегородский водоканал», – доля в уставном капитале - 75%, номинальная стоимость доли – 33 000,0 тыс. руб., доля в уставном капитале оплачена.

Владение долей – с 29.10.2014 г.

Администрация города Арзамаса – доля в уставном капитале - 25%, номинальная стоимость доли 11 000,0 тыс. руб., доля в уставном капитале оплачена.

Операции со связанными сторонами:

2023 год Услуги аренды:

Общество арендовало по Договорам аренды муниципального имущества № 10476 от 06.11.2009 г., договор № 30661 от 15.04.2015 г. договор № 30662 от 15.04.2015 г. договор № 30663 от 15.04.2015 г. № 10486 от 02.09.2010г., № 30817 от 26.10.2023, №10553 от 08.12.2023 заключенных с Комитетом имущественных отношений города Арзамаса, объекты, предназначенные для водоснабжения и водоотведения, земельные участки..

В 2023 году оплачена арендная плата в размере 7 845 тыс. руб. Задолженность по арендной плате на 31.12.2023 г. перед Администрацией города Арзамаса у Общества отсутствует.

28.07.2023 года с субъектом Российской Федерации – Нижегородская область и Муниципальным образованием городского округа города Арзамас Нижегородской области, заключено концессионное соглашение о передаче объектов, предназначенных для водоснабжения и водоотведения сроком до 31.12.2047 г.

2022 год Услуги аренды:

Общество арендует по Договорам аренды муниципального имущества № 10476 от 06.11.2009 г., договор № 30661 от 15.04.2015 г. договор № 30662 от 15.04.2015 г. договор № 30663 от 15.04.2015 г. № 10486 от 02.09.2010г. заключенных с Комитетом имущественных отношений города Арзамаса, объекты, предназначенные для водоснабжения и водоотведения, земельные участки.

В 2022 году оплачена арендная плата в размере 7 934 тыс. руб. Задолженность по



арендной плате на 31.12.2022 г. перед Администрацией города Арзамаса у Общества отсутствует.

В 2022 году были выданы займы АО «Нижегородский водоканал» в размере 40 000 тыс. руб.: договор денежного займа договор денежного займа № 23-22-259 от 29.03.2022 в сумме 20 000,0 тыс. руб., договор денежного займа № 23-22-366 от 27.04.2022 в сумме 20 000 тыс. руб., Начислены проценты и получены проценты в размере 293 тыс. руб.

Выплата дивидендов:

По итогам работы Общества за 2022 год между участниками прибыль не распределялась.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов отдельно для каждой из групп связанных сторон осуществляется в рамках заключенных договоров.

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода отдельно для каждой из групп связанных сторон не создавались.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отдельно для каждой из групп связанных сторон не списывалась.

#### 6. Аффилированные лица

Аффилированные лицами организации являются:

1. Группа лиц:

- АО «Нижегородский водоканал», юридический адрес: 603086, город Нижний Новгород, улица Керченская, дом 15А. ИНН 5257086827;

- АО «ТЕПЛОЭНЕРГО», юридический адрес: 603086, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, бульвар Мира, д. 14. ИНН 5257087027 – управляющая организация АО «Нижегородский водоканал»

- ООО «Арзамасский водоканал», юридический адрес: 607220, город Арзамас, Очистные сооружения, строение 1А. ИНН 5243027892;

- Халтурин Илья Вячеславович – генеральный директор АО «ТЕПЛОЭНЕРГО». ИНН 52491523332

2. Администрация города Арзамаса Нижегородской области, юридический адрес: 607220, город Арзамас, улица Советская, дом 10. ИНН 5243009300.

3. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Арзамасский водоканал»:

Алферов Сергей Геннадьевич – генеральный директор ООО «Арзамасский водоканал». ИНН 591106161040.

#### 7. Бенефициарные владельцы

Конечного бенефициарного владельца у организации согласно Федеральному закону от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» нет.

#### 8. Кредиты

17 мая 2018 года для финансирования мероприятий, предусмотренных Инвестиционной программой ООО «Арзамасский водоканал», утвержденной Министерством ЖКХ и ТЭК Нижегородской области 15.09.2015 года с ПАО «Сбербанк России» заключен кредитный договор № НКЛ-505 на сумму 28 500 тыс. руб. В течение 2023 года по данному договору производилось погашение кредита.

21 января 2019 года с ПАО «Сбербанк России» заключен кредитный договор № НКЛ-66 на сумму 51 300 тыс. руб. В течение 2023 года по данному договору производилось погашение кредита.

29 апреля 2020 года с ПАО «Сбербанк России» заключен кредитный договор № НКЛ-229 на сумму 56 600 тыс. руб. В течение 2023 года по данному договору производилось погашение кредита.

Расшифровка задолженности по кредитам, полученным в ПАО «Сбербанк России» представлена в таблице 10:

Таблица 10  
тыс. руб.

Наименование показателя	Договор	на 31.12.23 г.	на 31.12.22 г.
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	№ НКЛ-505	4 116	5 110
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	№НКЛ-66	8 190	10 855
Кредит а ПАО «Сбербанк России»	№НКЛ -229	6 054	8 382
Итого задолженность по кредитам:		18 360	24 347

Расшифровка задолженности по процентам в рамках кредитов в ПАО «Сбербанк России» представлена в таблице 11:

Таблица 11  
тыс. руб.

Наименование показателя	Договор	на 31.12.23 г.	на 31.12.22 г.
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	№ НКЛ-505	13	29
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	№ НКЛ-66	29	68
Кредит а ПАО «Сбербанк России»	№НКЛ -229	18	42
Итого задолженность по процентам:		60	139

Расшифровка об общих суммах полученных займов, а также сроках погашения кредитов представлена в таблице 12:

Таблица 12  
тыс. руб.

БАНК	Договор	Ставка по кредиту, %	Срок погашения займа	Сумма кредита, по договору, тыс. руб.	Фактически полученная сумма, тыс. руб.
ПАО «Сбербанк	№ НКЛ-	8,80	18.10.2024	28 500	28 386



России»	505				
ПАО «Сбербанк России»	№ НКЛ-66	10	30.09.2024	51 300	48 896
ПАО «Сбербанк России»	№НКЛ-229	8,20	30.09.2024	56 600	22 818

Суммы фактически полученных кредитных средств отличаются от согласованных лимитов по договорам (фактически получено кредитов меньше) в связи с обоснованными техническими службами потребностями предприятия расходов на приобретение оборудования, прочих инвестиционных расходов.

По данным кредитным договорам Общество принимает на себя следующие обязательства по соблюдению ряда ковенант, в том числе:

- обеспечить ежеквартальное поступление выручки (в том числе авансовых платежей) по контрактам (договорам) внешнего и, или внутреннего рынка на свои счета, открытые у кредитора;

- в течение срока действия договоров обеспечить выполнение показателя объем собственных средств на финансирование проекта / Объем ссудной задолженности, в т.ч. Сумма предстоящей выборки соответствовал на уровне от 5 до 25%;

- в течение срока договоров обеспечить выполнение показателя долговой нагрузки: соотношение финансовый долг/EBITDA на уровне от 2,5 до 3 ежеквартально;

- в течение срока договоров обеспечить выполнение уровня рентабельности не менее 0,01 %;

- в течение срока действия договоров обеспечить выполнение показателя EBIT/ Проценты к уплате в размере не менее 1,3 ежеквартально;

- в течение срока действия договоров обеспечить выполнение показателя DSCR LTM = Чистый поток денеж.средств/сумму долга не менее 1 ежеквартально.

- в течение срока действия договоров уровень просроченной дебиторской задолженности более 90 календарных дн. (по которой не создан резерв) не более чем 15%.

В случае несоблюдения одной из указанных в кредитных договорах ковенант банк имеет право требовать от Общества досрочного погашения кредита. Ковенанты, указанные в кредитных договорах на 31.12.2023 года выполняются Обществом полностью.

Общество регулярно получает денежные средства от покупателей услуг водоснабжения и водоотведения, что обеспечило достаточный объем денежных средств для погашения текущих обязательств.

## 9. Информация об условных обязательствах и условных активах

В 2022 и 2023 годах были поданы в суд исковые заявления, по которым судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2023 года находятся на стадии рассмотрения по следующим абонентам:

Истец	Ответчик / Третье лицо	Содержание исковых требований / размер исковых требований
ООО «Арзамасский водоканал»	Бабушкин С.Б.	долг за период с 01.07.2020г по 31.05.2021, 4 128,43, пени за период с 11.11.2020г по 13.01.2022г 742,12 руб.
Исаков Н.Л.	Администрация г. Арзамаса ООО "АВК", ООО "ОРК"	О возмещении ущерба от ДТП в размере 31 102 - ущерб и 1 133,06 - госпошлина
ИП Князева Л.Г.	ООО «Арзамасский водоканал» А43-24895/2022	о взыскании 1 365 411руб.10 коп. Иск предъявлен солидарно к двум ответчикам: 1. ООО УК Арзамасдорремстрой; 2. ООО Арзамасский водоканал. При вынесении решения не в пользу предприятия, с водоканала будет взыскано не более 827 312,82 руб.
Самохвал А.И.	ООО «Арзамасский водоканал»	О взыскании 234 455 руб. ущерба, 6 798 руб. госпошлины, 2 000 руб. расходов на оценку
ООО «Арзамасский водоканал»	Бабушкин С.Б.	долг за период с 01.07.2020г по 31.05.2021, 4 128,43, пени за период с 11.11.2020г по 13.01.2022г 742,12 руб.
Исаков Н.Л.	Администрация г. Арзамаса ООО "АВК", ООО "ОРК"	О возмещении ущерба от ДТП в размере 31 102 - ущерб и 1 133,06 - госпошлина

#### 10. Элементы учетной политики Общества

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта или статьи бухгалтерской отчетности.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше лимита, за исключением сетей водоснабжения и водоотведения, которые не лимитируются и принимаются как основные средства. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Имущество, полученное по концессионному соглашению (далее КС), принимается по подписываемому сторонами концессионного соглашения акту приема-передачи.

*Основание: ч. 4.1 ст. 3 Федерального закона N 115-ФЗ.*



Первоначальная стоимость объекта недвижимого имущества, передаваемого концессионеру в соответствии с КС, определяется по соглашению сторон, указанной в акте приема-передачи.

*Основание: Письмо Минфина России от 25.02.2020 N 03-05-05-01/13241*

Концессионером осуществляется ввод в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения в порядке, установленном законодательством РФ, с последующей государственной регистрацией прав владения и пользования объектом концессионного соглашения

*Основание: ч. 14, 15 ст. 3 Федерального закона N 115-ФЗ.*

Учет концессионного имущества осуществляется на балансе Организации с использованием счета 01 «Основные средства». Амортизация полученного концессионного имущества отражается на счете 02 в корреспонденции с затратными счетами, с дальнейшим восстановлением суммы в доходах Организации.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования комиссией, назначаемой приказом руководителя. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом, по нормам рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС. Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Стоимость объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) соответствуют классификатору основных средств.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 10 000 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в организации в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации



(линейный способ начисления амортизации), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (устанавливается сроку договора аренды за исключением особых обстоятельств, установленных договором аренды), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов не проводится;

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не проводится.

Стоимость нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства определяется из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 отпуск запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

Стандарт ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты не включаются в стоимость запасов, а признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации по сбору, очистке и распределению воды. Выручка признается в том отчетном периоде, в



котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Расходами по обычному виду деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей продукции, услуг. Основным видом деятельности для организации является холодное водоснабжение (питьевая вода, техническая вода) и водоотведение, в том числе очистка сточных вод,

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 "Основное производство", счета 23 "Вспомогательные производства", счета 25 "Общепроизводственные расходы", счета 26 "Общехозяйственные расходы" в соответствии с методологией ведения бухгалтерского учета и классификацией затрат, а также в разрезе номенклатурных групп, подразделений и статей затрат.

Предприятие признает в качестве прямых затрат затраты, непосредственно связанные с производством данного вида работ и оказанием услуг, а именно:

- расходы на приобретение материалов, энергоресурсов, используемых для обеспечения технологического процесса при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке предприятием;
- расходы на приобретение материалов, используемых непосредственно в производственном процессе на содержание, эксплуатацию используемых в производстве основных средств и подобные цели.
- расходы на оплату труда персонала, отчисления от фонда оплаты труда персонала участвующего непосредственно в производственном процессе;
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- арендная плата по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- прочие расходы, непосредственно используемые при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам общество относит все иные виды расходов, связанные с производством продукции (работ, услуг), связанных с услугами водоснабжения и водоотведения, которые нельзя отнести непосредственно к прямым расходам.

К косвенным расходам относятся расходы, учитываемые на следующих счетах:

Счет 23 - «Вспомогательное производство».

Аналитический учет по 23 счету ведется в разрезе центра возникновения затрат (по подразделениям), номенклатурных групп, статей затрат.

Накопленные затраты по подразделению Автотранспорт и специальная техника ежемесячно распределяются по подразделениям предприятия на основании коэффициентов, рассчитанных от фактического расхода ГСМ на каждое подразделение предприятия.

При калькулировании полной себестоимости услуг вышеуказанные затраты с 23 счета ежемесячно распределяются по номенклатурным группам 20 счета на основании коэффициентов, рассчитанных прямо пропорционально фонду оплаты труда основных рабочих соответствующих номенклатурных групп 20 счета, без учета подразделений

Счет 25 - «Общепроизводственные расходы». На данном счете учитываются косвенные затраты, относящиеся к эксплуатационным центрам возникновения затрат подразделений основного и вспомогательного производства. Аналитический учет по 25 счету ведется в разрезе подразделений и статей затрат. В конце месяца указанные расходы



распределяются на себестоимость основного вида деятельности по номенклатурным группам пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих номенклатурных групп 20,23 счетов;

Счет 26 - «Общехозяйственные расходы». На данном счете учитываются затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом (административно управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, другие аналогичные по назначению управленческие расходы). Аналитический учет по 26 счету ведется в разрезе подразделений и статей затрат. В конце месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Резервы предстоящих расходов и платежей в организации формируются на основании положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/2010) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Отчисления в резерв по сомнительным долгам и в прочие виды резервов производятся ежеквартально, на оплату отпусков - ежемесячно.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств помимо свернутых финансовых потоков, упомянутых в ПБУ 23/2011, так же свернуто отражаются положительная разница между величиной денежных средств перечисленной в рамках договора на открытие специального депозитного счета и суммой возврата размещенного депозита.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц. Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18\02.

## 11. События после отчетной даты.

Введение моратория на штрафные санкции в отношении несвоевременной оплаты за коммунальные услуги (утвержден Постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 424) усложнило работу Общества с потребителями и взысканием задолженности. Общество видит положительное влияние данного события и ожидает активный приток денежных средств. Дополнительно Общество пересмотрело порядок работы с дебиторской задолженностью, провело ротацию ответственных подразделений для своевременного и оперативного реагирования в отношении возникающих просрочек, а также Обществом расширен юридический штат, в частности по работе с прямыми договорами, заключенными с потребителями, для контроля и улучшения качества дебиторской задолженности.

Вместе с тем, на момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год операционная деятельность Общества приостановлена не была, нарушение условий договоров по причине ограничительных мер не произошло.

В феврале 2022 года и в 2023 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности



финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Несмотря на то, что спрогнозировать влияние и возможные последствия вышеуказанных событий затруднительно, Общество осуществляет регулярный мониторинг ситуации с целью оценки ее влияния на Общество и своевременного принятия мер.

Иных событий после отчетной даты не произошло.

## 12. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную динамику спроса на товары, работы и услуги Общества, а также основываясь на дальнейших планах развития и доступа Общества к финансовым ресурсам.

## 13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Оценка руководством Общества рисков в 2023 году не изменилась по сравнению с 2021 годом.

### 13.1. Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### 13.2 Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. На отчетную дату у Общества не наблюдается недостатка ликвидности.

Генеральный директор

Алферов С.Г.



«10 » марта \_\_\_\_\_ 2024г.