



АВТОГРАД  
ВОДОКАНАЛ

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2024 ГОД**

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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 31.12.2024. 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 31.12.2024 составляет 59 647 тыс. руб.

Органы управления и контроля Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Аудитором Общества за 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью ООО «Интерком-Аудит» (является членом СРО ААС (ОИНЗ 11606074492), 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13.

Должностными лицами Общества в отчетном периоде являлись:

Генеральный директор – Кожевников Алексей Николаевич (с 22.08.2023 по настоящее время);



Главный бухгалтер – Варламова Наталья Сергеевна (с 29.07.2022 по 18.06.2024)

Главный бухгалтер – Вольнова Людмила Федоровна (16.04.2024 по настоящее время)

Списочная численность работающих на 31.12.2024 года - 357 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 28.12.2023 №286.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2024 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 117 504 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**

В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2024 Общество применяет с 2024 года Федеральный Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». За первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация провела соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022).



Таблица корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022:

Наименование показателя/ строка баланса	Сумма до корректировки	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	Сумма после корректировки
Нематериальный актив (1110)	5	3 491	3 496

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

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 149 161 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 2024 года приказом от 28.12.2023 №286» 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.

Выручка от реализации амортизируемого имущества (основного средства) составила 649 тыс. руб.

В течение 2024 года технология оказания услуг Общества по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжению не изменилась, по состоянию на 31.12.2024 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 2024 году признаны самостоятельными инвентарными объектами существенные по величине затраты на капитальный ремонт основных средств в размере 29 118,3 тыс. руб.

## 7. Бухгалтерский учет аренды

В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2024 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.

Обязательство, долгосрочная часть на начало отчетного периода (строка 1450 баланса) составила 54 513 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 52 648 тыс. руб. Обязательство, краткосрочная часть на начало отчетного периода (строка 1550 баланса) составила 12 889 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 296,3 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 2023 года	Изменение условий договора аренды	Амортизация	Активы в форме прав пользования на конец 2024 года
Аренда земельных участков	53 764	2 871	(4 268)	52 367
Аренда офисных помещений	10 870	19 532	(30 402)	0
Прочие объекты аренды	321	1 040	(1 035)	326
Лизинг	652	101	(251)	502
Итого	65 607	23 544	(35 956)	53 195

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

Основные средства	Обязательство на конец 2023 года	Поступление / Изменение условий договора аренды	Процентный расход	Платеж и по аренде	Обязательство на конец 2024 года
Аренда земельных участков	53 900	427	4 670	6 855	52 142



Аренда офисных помещений	12 506	38	514	12 762	296
Прочие объекты аренды	382	89	30	501	
Лизинг	614		86	194	506
Итого	67 402	554	5 300	20 312	52 944

## 8. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 долгосрочные финансовые вложения отсутствуют. Краткосрочные финансовые вложения Общества за 2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 2024 год процентный доход по финансовым вложениям составил 196 830 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 2024 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 2024 года запасы, приобретенные под основные средства (капитальные вложения), отсутствуют.

По строке 1210 бухгалтерского баланса «Оборотные активы» отражены запасы для производственных целей на конец 2023 года 41 056 тыс. руб., на конец 2024 года в размере 56 637 тыс. руб.

Авансы под запасы не выдавались.

Таблица показателей статей бухгалтерского баланса и пояснения №4

в тыс.руб.

I форма баланса	31.12.2023	31.12.2024	Пояснение 4	31.12.2023	31.12.2024
стр.1190			стр.5427/5407		
стр.1210	41 056	56 637	стр.5421/5401	41 056	56 637
<b>Итого запасов</b>	<b>41 056</b>	<b>56 637</b>	<b>Итого запасов</b>	<b>41 056</b>	<b>56 637</b>

## 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах 44 454 тыс. руб.  
Замороженных или арестованных счетов в банках на 31.12.2024 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 за 2023 год 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 31.12.2024 в бухгалтерском учете ООО «АВК» сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 7 378 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 899 тыс. руб., в бухгалтерском балансе ООО «АВК» на 31.12.2024 отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Выданные авансы под основные средства (капитальные вложения) по состоянию на 31.12.2023 в размере 141 240 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 в размере 149 161 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.

<b>I форма баланса</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Пояснение 5</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>
стр.1190	141 240	149 161	стр.5530/5510	421 923	704 943
стр.1230	260 457	548 404	в т.ч. резервы	(20 226)	(7 378)
<b>Итого</b>	<b>401 697</b>	<b>697 565</b>	<b>Итого</b>	<b>401 697</b>	<b>697 565</b>

### 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 31.12.2024 признаны следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 20 617 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по оплате вознаграждений по итогам работы за 6 874 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам в размере 31 010 тыс. руб.

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

### 14. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2024 на забалансовых счетах ООО «АВК» обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

Обеспечения обязательств, полученные по состоянию на 31.12.2024 на сумму 90 926 тыс. руб., в т. ч.:

- банковская гарантия № 0QG26X от 16.08.2024, гарант АО Альфа-Банк в сумме 3 220 тыс. руб.;
- банковская гарантия № M00-24-24170/EG от 22.11.2024, гарант ВТБ в сумме 4 314 тыс. руб.;
- банковская гарантия № 53511-24-10 от 22.11.2024, гарант ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК в сумме 3 424 тыс. руб.;
- банковская гарантия № БГ-33751/24 от 23.09.2024, гарант ПАО СОВКОМБАНК в сумме 30 750 тыс. руб.;
- банковская гарантия № БГ-33899/24 от 23.10.2024, гарант ПАО СОВКОМБАНК в сумме 49 217 тыс. руб.;

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

### 15. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 задолженность по краткосрочным займам и кредитам ООО «АВК» составляет 430 846 тыс. руб. (срока 1510). Срок погашения задолженности до 22.01.2025 года:

- Кредитная линия №7М-1-80ВКРХWG от 24.07.2023 максимальный лимит по договору составляет 544 311 тыс. руб.

Задолженность по долгосрочным (свыше 1 года) кредитам и займам Общества за 2024 год на 31.12.2024 отсутствует.

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	31.12.2024
Уставный капитал	1 261 370	1 261 370
Добавочный капитал	59 647	59 647
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1 485 645	1 877 325

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

По состоянию на 31.12.2024 Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Дивиденды Обществом в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

### 17. Выполнение экономических показателей

Показатели	Един.	2023 год	2024 год
	изм.	факт	факт
<b>1. Выручка</b>	тыс. руб.	<b>1 476 431</b>	<b>1 580 562</b>
в том числе:			
- от реализации энергоресурсов:	тыс. руб.	1 338 297	1 428 138
- тепловая энергия, передача тепловой энергии	тыс. руб.	13 176	5 504
- водоснабжение	тыс. руб.	506 100	550 636
- водоотведение	тыс. руб.	819 021	871 998
<b>2. Расходы в т.ч.</b>	тыс. руб.	<b>1 221 179</b>	<b>1 354 162</b>
Себестоимость		1 126 497	1 250 972



Показатели	Един.	2023 год	2024 год
	изм.	факт	факт
Управленческие расходы		94 682	103 190

#### 17.1. Доходы.

Общество ведет отдельный учет путем сбора и обобщения информации об объеме доходов и расходов, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, отдельно по осуществляемым регулируемым видам деятельности установленным тарифам на основании данных бухгалтерского и статистического учета. Учет доходов определяется по методу начисления.

Доходы ООО «АВК» за 2024 год составили 1 580 562 тыс. руб. и возросли относительно 2023 года на 7,05 % или 104 131 тыс. руб.

В составе доходов будущих периодов отражается сумма безвозмездно полученного имущества, которая по состоянию на 31.12.2024 составляет 289 511 тыс. руб.

#### 17.2. Расходы.

Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно суммы расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» согласно «Методике раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» (Приложение 11 Учетной политики 2024).

Порядок отражения отдельных видов расходов в отчете о финансовых результатах

Общество признает расходы в отчете о финансовых результатах независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Расходы общества на осуществление финансирования социальных программ, благотворительной деятельности, а также выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества являются прочими расходами.

Расходы на маркетинг, спонсорство, рекламу, проведение выставок отражаются в составе коммерческих расходов.

Внереализационные прочие расходы по выполненным работам, оказанным услугам отражаются по дате поступления документа в Общество либо по условиям договора.

Расходы за 2024 год составили 1 354 162 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2023 года на 10,89 % или 132 983 тыс. руб.

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

#### 17.3. Прибыль.

Прибыль от реализации за 2024 год составила 226 400 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2023 годом на 28 852 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) за 2024 год составила 468 970 тыс. руб. Увеличение балансовой прибыли 2024 года к уровню 2023 года составило 40,17% или 188 402 тыс. руб. и обусловлено ростом выручки.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 67 793 тыс. руб., к уровню 2023 года увеличился на 19,8% или 11 225 тыс. руб. за счет увеличения налогооблагаемой базы.

Способом определения величины текущего налога на прибыль является налоговая декларация по налогу на прибыль.

Чистая прибыль за 2024 год составила 391 680 тыс. руб., увеличилась к уровню 2023 года на 174 713 тыс. руб. за счет указанных выше факторов.

17.4. Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2023 год	2024 год
1.	Прочие доходы, всего, в том числе:	45 949	199 939
1.1.	- Доходы от прочей реализации	19 255	154 560
1.2.	- Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	4 320	15 572
1.3.	- Доходы по прекращению признания оценочного обязательства	2 824	6 955
1.4.	- Доходы от амортизации неотделимых улучшений	12 440	9 983
1.5.	- Доходы от штрафов, пеней, неустойки	5 721	9 233

17.5. Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

№ п/п	Наименование	2023 год	2024 год
1.	Прочие расходы, всего, в том числе:	72 389	71 517
1.1.	- Расходы от выплат по заработной плате	9 795	11 492
1.2.	- Расходы от корректировки реализации	10 735	12 526
1.3.	- Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	17 410	2 742
1.4.	- Расходы на создание оценочных обязательств	6 931	30 917
1.5.	- Расходы по негативному воздействию на окружающую среду сверх лимита	2 280	1 910
1.6.	- Материальные расходы от прочей реализации	9 613	243
1.7.	- Представительские расходы	1 081	843
1.8.	- Неустойки, госпошлины, %за пользование чужими денежными средствами, судебные издержки, благотворительный взнос	5 242	1 547

17.6 Расшифровка процентов к получению (строка 2320)

№ п/п	Наименование	2023 год	2024 год
1.	Проценты к получению, всего, в том числе:	82 284	198 710



1.1.	- Проценты на остаток на расчетных счетах	7 657	1 857
1.2.	- Проценты за предоставление рассрочки	-	10
1.3.	- Проценты по депозитам	-	13
1.4.	- Проценты по займам	74 627	196 830

17.7 Расшифровка процентов к уплате (строка 2330)

№ п/п	Наименование	2023 год	2024 год
1.	Проценты к уплате, всего, в том числе:	30 527	84 562
1.1.	- Проценты по аренде	6 307	5 215
1.2.	- Проценты по лизингу	66	86
1.3.	- Проценты по кредиту	24 154	79 261

**18. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль**

Сумма прибыли до налогообложения составила 468 970 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2024 году - 20%.

Отложенный налоговый актив (ОНА) на 01.01.2024 составлял (19 265) тыс. руб. на 31.12.2024 составил (17 787) тыс. руб. В течение 2024 года произошло уменьшение (ОНА) на сумму (1 478) тыс. руб. за счет признания и погашения налогового обязательства.

Таблица показателей отложенного налогового актива

Показатели активов	в тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2024
Основные средства	5 484	6 780
Нематериальные активы	0	688
Оценочные обязательства и резервы	2 161	9 472
Расходы будущих периодов	303	847
Резервы сомнительных долгов	0	0
Арендные обязательства	11 317	0
<b>ИТОГО</b>	<b>19 265</b>	<b>17 787</b>

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 01.01.2024 составляет (49 250) тыс. руб., на 31.12.2024 (57 268) тыс. руб. Увеличение отложенных налоговых обязательств на сумму (8 018) 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

Показатели обязательства	в тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2024
Внеоборотные активы	8 970	15 773
Нематериальные активы	0	2 307



Основные средства	39 898	38 549
Резервы сомнительных долгов	382	639
<b>ИТОГО</b>	<b>49 250</b>	<b>57 268</b>

Составляющие налога на прибыль в 2024 году:

тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Прибыль до налогообложения	468 970	20%	93 794	Условный расход по налогу на прибыль
Отложенный налог том числе:		20%	(9 497)	Отложенный налог
Вычитаемые временные разницы	(7 395)	20%	(1 479)	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	(40 090)	20%	(8 018)	Отложенное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	338 965	20%	(67 793)	Текущий налог

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

## 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 и аффилированным лицам, 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».

Аффилированными лицами компании могут быть как юридические, так и физические. В перечень юридических лиц, входят АО «Серпиенте, ООО АВК». А к физическим лицам относятся Кожевников Алексей Николаевич, Муллакаева Марина Сергеевна.

Не завершенные на 31.12.2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 составляет 50 000 тыс. руб.

Процентный доход по финансовым вложениям за 2024 г по АО «СЕРПИЕНТЕ» составил 196 830 тыс. руб.

3. 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 (в т.ч. оплата труда и годовое вознаграждение по итогам года) управленческому персоналу (руководителям высшего звена) в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за 2023 год составила 20 203 тыс. рублей, за 2024 год составила 23 635 тыс. рублей. Среднемесячный размер оплаты труда работников управленческого персонала за 2023 год составил 187,4 тыс. руб., за 2024 год составил 199,3 тыс. руб.

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 2024 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 31.12.2024 на забалансовых счетах отражены:

- МЦ, находящиеся в эксплуатации 70 385 тыс. руб.;
- спецодежда на складе 8 003 тыс. руб.;
- банковские гарантии на сумму 90 926 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.

### **Повышение ставки налога на прибыль**

1. 12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

## **23. Учет государственной помощи**

Общество в 2024 году не получало средств целевого финансирования.



#### 24. Учет условных активов и обязательств

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор  
«04» марта 2025 года.



А. Н. Кожевников