

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
АО «Мосводоканал»
за 2023 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру АО «Мосводоканал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мосводоканал» (полное наименование: Акционерное общество «Мосводоканал» ОГРН 1127747298250), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Мосводоканал» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Дебиторская задолженность

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации формируется с использованием оценочных значений, и это область повышенного риска существенного искажения отчетности. В связи с существенной долей в активе бухгалтерского баланса на конец отчетного периода торговой дебиторской задолженности мы рассматриваем порядок формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности, как значимый вопрос аудита.

Подход Организации к формированию резерва по сомнительным долгам, информация о сформированных резервах отражены в пункте 2.14, 3.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их

наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Организации, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена

в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель
Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006140377)

Фролов
Константин Константинович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7,
помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации auditors Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

26 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

Организация АО "Мосводоканал" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности забор, очистка и распределение воды/ сбор и обработка сточных вод по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ
 Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 105005, г. Москва, Плетешковский переулок, дом 2

Коды		
0710001		
31	12	2023
03324418		
7701984274		
36.00/37.00		
12267	13	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора ООО «Интерком-Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер _____ ОГРН/
 аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРНИП

7729744770
1137746561787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства, в т.ч.	1150	331 464 012	311 713 122	275 754 828
	сооружения и передаточные устройства	11501	259 705 251	245 436 448	220 692 016
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	14 076 024	13 840 574	15 176 041
3.13	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.7	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	92 166 195	82 161 933	75 216 750
	незавершенное строительство, в т.ч.	11901	87 620 050	78 384 356	73 638 216
	<i>НЗС по объектам подключения</i>		21 119 324	14 668 988	14 757 582
	авансы под строительство	11902	2 862 696	1 896 655	521 635
	материалы для строительства и реконструкции	11903	1 521 395	1 690 034	824 861
	расходы будущих периодов	11904	162 054	190 888	232 038
	Итого по разделу I	1100	437 706 231	407 715 629	366 147 619
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.8	Запасы, в т.ч.	1210	4 448 670	3 745 894	2 307 529
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	4 060 675	3 717 504	2 301 026
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	17 607	6 947	2 752
	затраты в незавершенном производстве	12103	370 388	21 443	3 751
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	220 328	1 529 473	109 285
3.9	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	22 668 890	21 674 660	20 416 131
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	12301	558 242	636 985	416 390
	<i>покупатели и заказчики</i>		558 242	636 985	416 390
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	12302	22 110 648	21 037 675	19 999 741
	<i>покупатели и заказчики</i>		16 357 909	15 606 400	14 802 726
	<i>прочая</i>		12 696 527	11 888 035	12 002 447
	<i>резерв по сомнительным долгам</i>		(7 258 310)	(6 837 956)	(7 189 374)
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 300 000	5 958 000	8 941 333
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 613 615	22 828 005	17 849 812
3.9	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	8 399 433	7 464 151	6 080 373
	НДС по авансам полученным	12601	8 381 224	7 406 329	6 071 227
	расходы будущих периодов	12602	18 137	41 647	8 673
	Итого по разделу II	1200	74 650 936	63 200 183	55 704 463
	БАЛАНС	1600	512 357 167	470 915 812	421 852 082

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	228 493 142	227 542 507	221 128 311
3.10.1	Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ	1312	33 215 657	32 406 741	30 383 571
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.10.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	26 392 086	25 365 041	25 365 041
3.10.2	Резервный капитал	1360	5 785 451	4 441 850	2 845 580
3.10.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	135 783 018	110 559 535	85 313 777
	Итого по разделу III	1300	429 669 354	400 315 674	365 036 280
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1410	-	-	-
3.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 140 343	7 831 316	5 791 476
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.19	Доходы будущих периодов	1440	4 131 030	2 353 538	637 929
3.11	Прочие обязательства, в т.ч.	1450	34 035 165	24 544 055	15 779 157
	поставщики и подрядчики	14501	1 019 208	1 328 203	1 388 325
	авансы полученные	14502	33 002 591	23 158 980	14 296 059
	прочие кредиторы	14503	13 366	56 872	94 773
	Итого по разделу IV	1400	49 306 538	34 728 909	22 208 562
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1510	-	-	-
3.11	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	24 710 538	30 682 535	30 316 660
	поставщики и подрядчики	15201	5 496 058	8 607 753	5 157 390
	задолженность перед персоналом организации	15202	3 950	248	284 667
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	503 009	5 689	424 586
	задолженность по налогам и сборам	15204	710 948	284 980	1 676 838
	прочие кредиторы	15205	17 996 573	21 783 865	22 773 179
3.19	Доходы будущих периодов	1530	800 734	17 708	21 931
3.17	Оценочные обязательства	1540	5 729 411	4 687 930	3 911 459
3.19	Прочие обязательства	1550	2 140 592	483 056	357 190
	Итого по разделу V	1500	33 381 275	35 871 229	34 607 240
	БАЛАНС	1700	512 357 167	470 915 812	421 852 082

Руководитель

(подпись)

А.М.Пономаренко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.Н.Докучаев

(расшифровка подписи)

марта 20 24 г.



Отчет о финансовых результатах

за 2023 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>АО "Мосводоканал"</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности <u>забор, очистка и распределение воды/ сбор и обработка сточных вод</u>		по ОКВЭД 2	2023	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ</u>		по ОКОПФ/ОКФС	03324418	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	7701984274	
			36.00/37.00	
			12267	13
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
3.14	Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	81 806 819	70 650 538
3.15	Себестоимость продаж	2120	(87 491 428)	(76 202 407)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 684 609)	(5 551 869)
-	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.15	Управленческие расходы	2220	(3 543 835)	(3 474 244)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9 228 444)	(9 026 113)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	18 752	372 425
-	Проценты к получению	2320	4 219 297	2 955 954
-	Проценты к уплате	2330	-	-
3.18	Прочие доходы	2340	50 408 310	46 338 270
	в т.ч.			
	доходы по соглашениям о компенсации потерь	2341	29 903 014	33 007 076
	целевые поступления из бюджета	2342	19 085 727	12 076 982
3.18	Прочие расходы	2350	(12 093 081)	(9 510 940)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	33 324 834	31 129 596
3.13	Налог на прибыль	2410	(6 824 374)	(4 217 737)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 448 723)	(2 139 461)
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 375 651)	(2 078 276)
-	Прочее	2460	66 624	(39 831)
	в т.ч.			
-	отложенные налоговые активы, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	24601	39 649	23 543
-	отложенные налоговые обязательства, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	24602	26 975	14 894
-	иные платежи в бюджет	24603	-	(78 268)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 567 084	26 872 028

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
	СПРАВОЧНО			
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	26 567 084	26 872 028
3.16	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

А.М.Пономаренко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Н.Н.Докучаев

(расшифровка подписи)



" 26 " марта 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала

за 2023 г.

Организация АО "Мосводоканал" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности забор, очистка и распределение воды/ сбор и обработка сточных вод по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
03324418		
7701984274		
36.00 / 37.00		
12267	13	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3100	251 511 882	(-)	25 365 041	2 845 580	85 313 777	365 036 280
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	8 437 366	-	-	-	26 872 028	35 309 394
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	26 872 028	26 872 028
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	241 331	-	-	x	x	241 331
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ	3217	8 196 035	-	-	-	-	8 196 035


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(30 000)	(30 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(30 000)	(30 000)
корректировка в связи с изменениями в учетной политике (переход на ФСБУ 6/2020)	3228	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	1 596 270	(1 596 270)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3200	259 949 248	(-)	25 365 041	4 441 850	110 559 535	400 315 674
<u>За 20 23 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	1 759 551	-	1 027 045	-	26 567 084	29 353 680
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	26 567 084	26 567 084
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	1 027 045	x	-	1 027 045
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ	3317	1 759 551	-	-	-	-	1 759 551
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	1 343 601	(1 343 601)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.	3300	261 708 799	(-)	26 392 086	5 785 451	135 783 018	429 669 354

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	Изменения капитала за период с 01 января по 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Чистые активы	3600	434 601 118	402 686 920	365 696 140

Руководитель 
(подпись)
 26 " марта 20 24 г.

А.М.Пономаренко
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Н.Н.Докучаев
(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств

за 2023 г.

Организация АО "Мосводоканал"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____

Вид экономической деятельности забор, очистка и распределение воды/ сбор и обработка сточных вод по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
03324418		
7701984274		
36.00 / 37.00		
12267	13	
384		

Наименование показателя	Код строки	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	134 101 323	113 632 362
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	85 431 987	76 591 537
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	111 660	118 938
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
бюджетных ассигнований и целевого финансирования	4114	21 648 304	12 589 665
возмещения по соглашениям о компенсации потерь	4115	21 384 775	19 467 720
прочие поступления	4119	5 524 597	4 864 502
Платежи - всего	4120	(84 445 091)	(80 795 136)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(44 629 748)	(40 810 300)
в связи с оплатой труда работников	4122	(30 644 704)	(28 174 466)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(2 613 348)	(4 360 646)
прочие налоги и сборы	4125	(987 519)	(893 002)
прочие платежи	4129	(5 569 772)	(6 556 722)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	49 656 232	32 837 226
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 990 937	11 510 517
<i>в том числе:</i>			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	70 292	1 083
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 800 000	8 987 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 669 514	537 508
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4215	2 451 131	1 984 926
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(51 621 110)	(47 535 585)
<i>в том числе:</i>			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 308 920)	(41 590 413)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 300 000)	(5 937 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(12 190)	(8 172)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(41 630 173)	- - (36 025 068)

Наименование показателя	Код строки	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 759 551	8 286 820
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала	4315	1 759 551	8 286 820
другие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(-)	(120 785)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(30 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала	4324	(-)	(90 785)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 759 551	8 166 035
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 785 610	4 978 193
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22 828 005	17 849 812
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	32 613 615	22 828 005
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



Руководитель

(подпись)

А.М.Пономаренко
(расшифровка подписи)

"26" марта 20 24 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.Н.Докучаев
(расшифровка подписи)

АО "МОСВОДОКАНАЛ"
ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за период
с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. Основа составления отчетности.....	6
2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.....	10
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
2.4. Основные средства, нематериальные активы.....	10
2.5. Амортизация.....	11
2.6. Забалансовый учет основных средств.....	13
2.7. Капитальные вложения.....	13
2.8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов.....	14
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
2.10. Финансовые вложения.....	14
2.11. Запасы.....	14
2.12. Незавершенное производство.....	15
2.13. Расходы будущих периодов.....	16
2.14. Дебиторская задолженность.....	16
2.15. Уставный и резервный капитал.....	17
2.16. Кредиты и займы полученные.....	17
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	18
2.18. Отложенные налоги.....	18
2.19. Признание доходов.....	19
2.20. Признание расходов.....	20
2.21. Государственная помощь.....	20
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	21
3.1. Изменения в учетной политике в отчетном периоде.....	21
3.2. Нематериальные активы.....	21
3.3. Основные средства.....	22
3.4. Финансовые вложения.....	25
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	26
3.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.....	28
3.7. Прочие внеоборотные активы.....	28
3.8. Запасы.....	29
3.9. Дебиторская задолженность.....	31
3.10. Уставный, резервный, добавочный капитал.....	31
3.10.1. Уставный капитал.....	31
3.10.2. Резервный капитал.....	33
3.10.3. Добавочный капитал.....	33
3.10.4. Нераспределенная прибыль.....	34
3.11. Кредиторская задолженность.....	34
3.12. Заемные средства.....	35
3.13. Налог на прибыль.....	35
3.14. Доходы по обычным видам деятельности.....	36
3.15. Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы).....	38
3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию.....	41
3.17. Оценочные и условные обязательства.....	41
3.18. Прочие доходы и расходы.....	42
3.19. Государственная помощь.....	43
3.20. Связанные стороны.....	44
3.21. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	50
3.22. Информация о рисках.....	50
3.23. События после отчетной даты.....	51

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Основной сферой деятельности Акционерного общества "Мосводоканал", официальное сокращенное наименование АО "Мосводоканал" (далее по тексту – Общество) является оказание потребителям услуг по водоснабжению и водоотведению, производство работ по реконструкции, ремонту и техническому перевооружению сооружений водопроводно-канализационного хозяйства города Москвы, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

АО "Мосводоканал", зарегистрированное в качестве юридического лица в Российской Федерации 29 декабря 2012 года, было образовано в соответствии с Распоряжением Правительства города Москвы от 08.11.2012 № 3683-р "О приватизации Московского государственного унитарного предприятия "Мосводоканал" путем преобразования в Открытое акционерное общество "Мосводоканал". В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности МГУП "Мосводоканал" путем реорганизации в форме преобразования (Свидетельство от 29.12.2012 серия 77 № 015679930).

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 015679928 выдано Московской регистрационной палатой, ОГРН 1127747298250 29 декабря 2012 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 105005, Москва, Плетешковский пер., дом 2.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 – 16 557 человека, на 31.12.2022 – 14 908 человек, на 31.12.2021 – 14 292 человек.

Основные виды деятельности Общества являются регулируемыми со стороны государственных органов, цены на оказываемые услуги устанавливаются государственными органами. Тарифы на холодную воду и водоотведение для потребителей АО "Мосводоканал" на 2023 год установлены приказом ДЭПиР города Москвы от 17.11.2022 № 285-ТР.

Тарифы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для АО "Мосводоканал" на территории Московской области на 2023 год установлены распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 17.11.2022 №174-Р.

Тарифы на передачу электрической энергии по сетям АО "Мосводоканал" для взаиморасчетов между сетевыми организациями города Москвы на 2023 год установлены Приказом Департамента экономической политики и развития города Москвы от 15.11.2022 №168-ТР.

Тарифы на тепловую энергию (мощность) установлены приказом Департамента экономической политики и развития города Москвы от 17.11.2022 №279-ТР.

Отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

На основании решения единственного акционера АО "Мосводоканал" от 29 июня 2023 года (распоряжение Департамента городского имущества города Москвы от 29 июня 2023 года № 39753) для осуществления проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2023 год назначена аудиторская организация - общество с ограниченной ответственностью "Интерком-Аудит" (ОГРН 1137746561787). Контракт от 26 мая 2023 г. № 117031 заключен на оказание услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023-2025 гг. Стоимость услуг составляет 3 076,56 тыс. руб., в том числе НДС.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- водозабор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод.

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- эксплуатация снегосплавных пунктов, прием и утилизация снежной массы;
- передача электроэнергии;
- поставка тепловой энергии (мощности);
- подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоснабжения и водоотведения;
- строительство, реконструкция, модернизация и техническое перевооружение сооружений водоснабжения и водоотведения;
- иные виды деятельности.

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Совет директоров Общества, действующий в период с 01.01.2023 по 31.12.2023, избран:

1. решением единственного акционера АО "Мосводоканал" от 30.06.2022 (распоряжение Департамента городского имущества г. Москвы от 30.06.2022 №36632).

2. решением единственного акционера АО "Мосводоканал" от 29.06.2023 (распоряжение Департамента городского имущества г. Москвы от 29.06.2023 №39753).

Состав Совета директоров Общества

ФИО	Должность	Дата возникнове ния основания	Дата прекращения основания
1	2	3	4
Кескинов Артур Львович	Председатель Совета директоров, генеральный директор Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Торсунов Вячеслав Юрьевич	Заместитель председателя Совета директоров, руководитель Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Калтурин Павел Владимирович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Кондратенко Александр Александрович	Член Совета директоров, первый заместитель руководителя Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Левкин Сергей Иванович	Член Совета директоров, руководитель Департамента градостроительной политики города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Розгачев Владимир Федорович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	29.06.2023	по н/в
Городов Алексей Михайлович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Значков Сергей Михайлович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
Табельский Андрей Николаевич	Член Совета директоров, начальник Управления корпоративных отношений Департамента городского имущества города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в
Хитров Сергей Сергеевич	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	29.06.2023
		29.06.2023	по н/в

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным органом в лице Генерального директора. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Генеральным директором Общества избран Пономаренко Александр Михайлович, на основании решения единственного акционера Общества, утвержденного распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 11.11.2021 № 51153 на срок с 30.12.2021 по 29.12.2024 гг.

Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, является ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия Общества:

- в своей деятельности руководствуется законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, решениями общего собрания акционеров, совета директоров Общества, положением о ревизионной комиссии и другими внутренними документами Общества;
- осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе "Об акционерных обществах".

Состав ревизионной комиссии Общества избран решением единственного акционера АО "Мосводоканал", утвержденного распоряжением Департамента городского имущества г. Москвы от 29.06.2023 № 39753.

В соответствии с уставом Общества количественный состав ревизионной комиссии Общества составляет 3 (три) человека.

Члены ревизионной комиссии:

1. Герман А.М. – советник Контрольно-ревизионного управления Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы;
2. Петрова О.А. – заместитель генерального директора по экономике акционерного общества "Мосводоканал";
3. Митряева М.В. – начальник отдела Департамента городского имущества города Москвы.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Основными документами, определяющими порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учетах, являются:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- Налоговый кодекс РФ,
- Гражданский кодекс РФ,
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Изменение оценочных значений" (ПБУ 21/2008) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы";
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Расходы организации" (ПБУ 10/99) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Доходы организации" (ПБУ 9/99) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02) в части, не противоречащей закону 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02) в части, не противоречащей закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (ФСБУ 27/2021);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (ФСБУ 25/2018);
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом "Об учетной политике на 2023 год" от 30.12.2022 № (01)01.03-4254/22.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Оценка активов и обязательств производится в отчетности по фактическим затратам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) и при формировании отчетности не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном законодательством РФ или соответствующим нормативным актом по бухгалтерскому учету. Если законодательство РФ или соответствующий нормативный акт по бухгалтерскому учету не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, минимум за два года, предшествующих отчетному периоду, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Существенными изменениями учетной политики считаются такие изменения, стоимостная оценка кумулятивного эффекта от которых за год превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности в учете Общества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010). В случае наличия существенных ошибок, повлекших корректировку вступительных показателей отчетности, Общество составляет и представляет пользователям (включая собственников) пересмотренную бухгалтерскую отчетность. В пересмотренной отчетности раскрывается информация о замене первоначально представленной отчетности, а также об основаниях ее составления.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и составлена в тыс. руб., если не указано иное.

При применении требований ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части обесценения внеоборотных активов Общество воспользовалось положениями Информации Минфина России от 12.03.2013 №ОП 3-2013 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности" и Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-144/2022-КпР "Обесценение стратегических активов", согласно которым допускается отступление от порядка проведения проверки на обесценение активов, предусмотренного МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Это обусловлено тем, что перед АО "Мосводоканал" ставятся задачи, не связанные с извлечением прибыли, соответственно, заключенный во внеоборотных активах Общества полезный потенциал, не может измеряться будущими денежными потоками. Пользователи отчетности оценивают заключенный в активах полезный потенциал как способность решать поставленные перед Обществом стратегические задачи по обеспечению жителей и предприятий города Москвы услугами водоснабжения и водоотведения. Бенефициаром, поставленных перед Обществом социальных задач по обеспечению водоснабжения и водоотведения, для решения которых используются активы, является социум в лице жителей и предприятий города Москвы.

Основные фонды АО "Мосводоканал" являются объектами жизнеобеспечения, а именно гидротехнические, инженерные защитные и технологические сооружения (сооружения водоподготовки и водоочистки), трубопроводы, коммуникации, разрушение (повреждение) которых может привести к нарушению нормальной жизнедеятельности людей.

Решения о стратегических целях развития Общества утверждены в Адресной инвестиционной программе города Москвы на 2023 - 2025 годы. Адресная инвестиционная программа включает объекты основных средств, которые в части их строительства, реконструкции, технического перевооружения и включенные мероприятия в части их реализации планируется осуществить полностью или частично за счет средств бюджета города Москвы. Это означает, что основные фонды Общества будут развиваться и обновляться независимо от поступлений чистых денежных потоков и получения прибыли Обществом.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, составивших на:

(руб.)

Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Дебиторская задолженность по выданным авансам под строительство, а также материалы, предназначенные для строительства и реконструкции, учитываются в составе внеоборотных активов.

2.4. Основные средства, нематериальные активы

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства", (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

К основным средствам относятся активы стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течении периода более 12 месяцев, перепродажа которых не предполагается и которые способны приносить экономические выгоды. Активы, входящие в группы "Земельные участки", "Здания", "Сооружения и передаточные устройства" и "Транспортные средства", относятся к основным средствам независимо от стоимости.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Обществом не производится переоценка нематериальных активов.

2.5. Амортизация

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии со Справочником по классификации основных фондов, составленным с учетом сроков, определенных исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных и других ограничений эксплуатации;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов основных средств, в соответствии со Справочником по классификации основных фондов АО "Мосводоканал"

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Здания	5 – 70 лет
Сооружения и передаточные устройства	5 – 50 лет
Машины и оборудование	1 – 30 лет
Средства транспортные	3 – 7 лет
Инвентарь производственный и хозяйственный	2 – 20 лет
Материальные основные фонды, не внесенные в другие группировки	15 – 50 лет

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, принятых от сторонних предприятий и организаций, не имеющих остаточной стоимости, срок полезного использования определяется с даты подписания акта о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1, ОС-1а, на основании заключения Центральной рабочей комиссии по утверждению сроков полезного использования объектов основных средств.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, принятых от сторонних организаций, имеющих остаточную стоимость, срок полезного использования определяется с даты подписания акта о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1, ОС-1а, с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

В случае отсутствия в Справочнике по классификации основных фондов сроков полезного использования объектов для видов основных средств, срок

полезного использования объектов определяется Центральной рабочей комиссией по утверждению сроков полезного использования объектов основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

По объектам недвижимого имущества, построенным за счет средств Общества, амортизация начисляется у эксплуатирующего подразделения с 01 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при принятии объекта основных средств к учету.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества считается равной нулю если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств незначительна (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество проверяет срок полезного использования и ликвидационную стоимость объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- в конце каждого отчетного года по состоянию на 1 ноября;

- при наступлении обстоятельств, в результате которых возможно изменение оставшегося срока полезного использования (например, в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате реконструкции или модернизации; изменение режима эксплуатации, способа использования, намерений руководства организации; влияние агрессивной среды; пр.), в случае если остаточный срок полезного использования менее 50%. При этом новый срок полезного использования не может быть больше срока амортизационной группы, к которой относится основное средство. Изменение срока полезного использования или сохранение действующего срока полезного использования, подтверждается заключением рабочей комиссии подразделения по утверждению сроков полезного использования объектов основных средств.

- при наступлении обстоятельств, в результате которых ликвидационная стоимость может измениться более чем на 15 %.

Начисление амортизации с применением нового срока полезного использования и (или) новой ликвидационной стоимости начинается:

- с 1 января следующего отчетного года, если срок полезного использования и (или) ликвидационная стоимость изменены по результатам обязательной ежегодной проверки;

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении срока полезного использования и (или) ликвидационной стоимости, если такое изменение вызвано наступлением новых обстоятельств в течение года (например, реконструкция, модернизация, изменение режима эксплуатации, способы использования, влияние агрессивной среды, намерения руководства организации, пр.).

При проведении реконструкции, модернизации основных средств сумма амортизационных отчислений корректируется с учетом изменений стоимости объекта начиная 01-го числа месяца, следующего за месяцем окончания проведения реконструкции, модернизации.

До фактического выбытия или списания объектов основных средств амортизация не приостанавливается. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

2.6. Забалансовый учет основных средств

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды по каждому объекту основных средств. В случае отсутствия договорной стоимости основных средств, к учету принимается первоначальная стоимость основных средств, указанная в акте приема-передачи, который является неотъемлемой частью договора аренды.

2.7. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Капитальными вложениями признаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Учет незавершенного строительства в составе капитальных вложений ведется в разрезе:

- объектов строительства;
- статей затрат;
- контрагентов;
- договоров;
- источников финансирования;
- способов строительства.

В случаях, если в дальнейшем предполагается использование оборудования, не требующего монтажа, в реконструкции или модернизации основных средств, то такое оборудование учитывается в составе незавершенного строительства.

Оборудование к установке, расходы на строительство объектов основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов

Информация об обесценении основных средств и капитальных вложений раскрыта в п.2.1 настоящих пояснений.

Обществом не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных эквивалентов отражаются депозиты, сроком размещения менее 90 дней включительно и до востребования. В бухгалтерском учете депозиты, сроком размещения менее 90 дней включительно и до востребования учитываются в составе денежных средств на балансовом счете 55 "Специальные счета в банках" субсчет "Депозитные счета".

Депозиты, сроком размещения более 90 дней учитываются в составе финансовых вложений.

2.10. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений отражаются депозиты, сроком размещения более 90 дней. В бухгалтерском учете депозиты, сроком размещения более 90 дней учитываются на балансовом счете 58 "Финансовые вложения" субсчет "Депозитные счета".

Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место



после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставленных поставщиком, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, изготовление собственными силами, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

После первоначального признания, запасы отражаются по наименьшей из двух величин фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи товаров и готовой продукции определяется как предполагаемая цена продажи запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства запасов и их продажу.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как стоимость, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между фактической себестоимостью запасов и их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство и списании запасов оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО), за исключением горюче-смазочных материалов (структурное подразделение "Специализированная автобаза"), отпуск которых производится по средней себестоимости.

В составе запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и специальная одежда независимо от срока полезного использования.

2.12. Незавершенное производство

Затраты по незавершенным работам, возникающим при производстве работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, оцениваются по фактическим затратам, учитываемым на счете 24 01 01 "Расходы по капитальному ремонту многоквартирных домов", по аналитике "Вид деятельности" ведущейся отдельно по заключенным доходным договорам. Накопленные затраты по виду деятельности (договору) списываются на счет 90 02 01 "Себестоимость продаж" в следующем порядке:

а) по действующему договору (ожидается поступление доходов в будущем):

Если на отчетную дату сумма признанных доходов по договору на основании подписанных сторонами актов выполненных работ более или равна сумме накопленных на отчетную дату расходов, то накопленные расходы списываются полностью;

Если на отчетную дату сумма признанных доходов по договору на основании подписанных сторонами актов выполненных работ менее суммы накопленных на отчетную дату расходов, то накопленные расходы списываются в размере

признанных на отчетную дату доходов по договору. Списание расходов по статьям затрат осуществляется пропорционально соотношению суммы признанных доходов к сумме накопленных расходов.

б) по исполненному договору (все доходы по договору признаны в бухгалтерском учете) расходы полностью списываются на счет 90 02 01 "Себестоимость продаж" по мере их осуществления.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются расходами будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов не выделяются отдельно в балансе, а отражаются, в зависимости от срока списания, в составе строк:

- «Прочие внеоборотные активы» - отражаются расходы будущих периодов, отнесенные в состав долгосрочных расходов будущих периодов. Срок списания таких расходов, согласно условиям договора, на отчетную дату превышает 365 дней;
- «Прочие оборотные активы» - отражаются расходы будущих периодов, отнесенные в состав краткосрочных расходов будущих периодов. Срок списания таких расходов, согласно условиям договора, на отчетную дату составляет 365 дней и менее.

Общество переводит расходы будущих периодов из состава долгосрочных в состав краткосрочных, когда до даты списания данного расхода осталось 365 дней и менее.

2.14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками).

В случае, если у Общества имеется задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, то такая задолженность показывается за вычетом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В Резерв в части услуг водоснабжения и водоотведения включается:

- сомнительная дебиторская задолженность, неоплаченная свыше 3-х месяцев с момента оказания услуг, по которой не был заключен договор реструктуризации или мировое соглашение;
- сомнительная дебиторская задолженность, по которой был заключен договор реструктуризации или мировое соглашение при нарушении графика оплаты;

- сомнительная дебиторская задолженность, по которой был заключен договор реструктуризации, если данный договор закрывается (расторгается) раньше, чем истекает срок оплаты по графику оплаты согласно условиям договора.

В Резерв не включается сомнительная дебиторская задолженность свыше 3-х месяцев, по которой был заключен договор реструктуризации или мировое соглашение, если не нарушается график оплаты.

По другим видам деятельности ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности осуществляется анализ дебиторской задолженности, по каждому договору отдельно, на основании данных бухгалтерского учета в целях выявления сомнительной дебиторской задолженности и формирования резерва. В резерв включается сумма сомнительной дебиторской задолженности, если высока вероятность, что данная дебиторская задолженность не будет погашена.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию (безнадежная) задолженность подлежит списанию с последующим отражением на забалансовом счете в течение 5 лет.

Суммарное изменение резерва по сомнительным долгам (начисление и восстановление) за отчетный период отражается в бухгалтерской отчетности свернуто.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании приказа генерального директора по утверждению итогов инвентаризации указанных долгов, либо годовой инвентаризации.

В составе дебиторской задолженности учитываются денежные документы (почтовые и вексельные марки, марки государственной пошлины, оплаченные авиабилеты и железнодорожные билеты, санаторно-курортные путевки, проездные билеты на отдельные виды транспорта, транспортные карты, карты экспресс-оплаты, бездокументарные билеты (электронные билеты) на железнодорожный и авиационный транспорт и прочие документы, имеющие номинальную стоимость). Учет ведется на счете 50 субсчет "Денежные документы".

2.15. Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной в Уставе Общества и состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли до достижения резервным фондом установленного размера.

2.16. Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты принимаются к бухгалтерскому учету в момент фактического получения в сумме, указанной в договоре, без включения в сумму процентов и прочих расходов по привлечению кредита или займа. Проценты и прочие дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным

кредитам и займам или привлечением кредитов и займов, учитываются обособленно от основной суммы обязательства.

Кредиты и займы, до погашения которых на отчетную дату осталось более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных пассивов; кредиты и займы, до погашения которых на отчетную дату осталось 12 месяцев и менее, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных пассивов.

Расходы по кредитам и займам, привлеченным с целью финансирования реконструкции или строительства, учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

При признании оценочных обязательств в бухгалтерском учете Общества в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства классифицируются в зависимости от срока исполнения: более 12 месяцев после отчетной даты или не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество начисляет оценочное обязательство по судебным рискам, резерв на оплату неиспользованных отпусков, резерв на выплату вознаграждений, которые отражаются в составе краткосрочных пассивов по строке 1540 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков начисляется по каждому работнику Общества исходя из его средней заработной платы, совокупной ставки отчислений в социальные фонды и количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска. Инвентаризация резерва проводится ежемесячно.

Также Общество начисляет резерв на выплату вознаграждения работникам по итогам года в случае возможности его достоверной оценки и намерения руководства Общества выплатить вознаграждение, закрепленного во внутреннем нормативном акте Общества.

2.18. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в соответствии с п.19 ПБУ 18/02 в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль за отчетный период определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.19. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере оказания покупателям услуг по водоснабжению и водоотведению и другим видам деятельности. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества, или исходя из цены, указанной в документе, подтверждающем получение дохода.

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются исходя из тарифа, установленного уполномоченным органом власти.

В составе прочих доходов Общества, в том числе, признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров. Доходы от реализации недвижимого имущества признаются в бухгалтерском учете на дату регистрации права собственности покупателя;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в банке;
- доходы, полученные от курсовых разниц, возникших в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте;
- доходы, полученные по соглашению о компенсации потерь.

Доходы по соглашениям об осуществлении денежной компенсации убытков (ущерба) Общества, возникших в результате ликвидации инженерных сетей и сооружений, принадлежащих Обществу, в процессе выполнения строительных работ сторонней организацией, отражаются на дату подписания соглашения сторонами в сумме согласно отчету независимого оценщика. В случае последующего восстановления имущества силами Общества сумма дохода от компенсации, признанная в учете Общества, корректируется по итогам окончательного расчета стоимости работ по ликвидации и восстановлению данного имущества.

Доходы по соглашениям о компенсации убытков (ущерба) Общества, возникших в результате ликвидации инженерных сетей и сооружений, принадлежащих Обществу, в процессе выполнения строительных работ сторонней организацией, в случае, если восстановление ликвидированных инженерных сетей и

сооружений осуществляется застройщиком с последующей передачей восстановленного имущества Обществу, отражаются в учете на дату подписания сторонами Акта приема-передачи объекта основных средств по форме ОС-1а.

2.20. Признание расходов

В отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются отдельной строкой. Расходы на продажу у Общества отсутствуют.

2.21. Государственная помощь

Бюджетные средства, предоставленные Обществу в целях финансового обеспечения (возмещения) текущих расходов и затрат, связанных с приобретением (созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением) объектов основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве целевого финансирования по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования:

- на увеличение финансовых результатов, в случае, если бюджетные средства предоставлены в целях финансового обеспечения (возмещения) текущих расходов;
- на доходы будущих периодов, в случае если бюджетные средства предоставлены в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с приобретением (созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением) объектов основных средств.

Бюджетные средства, предоставленные Обществу, как юридическому лицу 100% акций которого принадлежит субъекту Российской Федерации (п.8 ст.78 Бюджетного кодекса РФ), на осуществление капитальных вложений с последующим увеличением уставного капитала отражаются на счете 75 "Расчеты с учредителями". По мере осуществления капитальных вложений суммы с данного счета не списываются. Увеличение уставного капитала отражается на дату регистрации изменений в уставе в размере фактических затрат на создание объекта капитального строительства, источником которых является предоставленная субсидия.

По внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим, согласно действующим правилам, амортизации, амортизационные отчисления начисляются в общем порядке.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым п.9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

Изменения учетной политики, имевшие место в отчетном периоде, не несут последствий, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

3.2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12
Нематериальные активы – <i>Всего</i>	2023 г.	40693	(40693)	0	(40693)	40693	0	0	0
	2022 г.	40693	(40693)	0	0	0	0	40693	(40693)
<i>в том числе:</i> у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	2023 г.	40693	(40693)	0	(40693)	40693	0	0	0
	2022 г.	40693	(40693)	0	0	0	0	40693	(40693)
прочие	2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0

3.3. Основные средства

Основные средства по группам по данным бухгалтерской отчетности Общества приведены в таблице:

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022		Ввод основных средств Всего	Начислено амортизации	Выбытие основных средств		На 31.12.2023	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	445 265 028	(133 551 906)	42 210 584	(21 545 168)	(1 637 264)	722 738	485 838 348	(154 374 336)
в том числе по группам ОС:								
Здания	36 838 466	(8 884 030)	3 744 317	(1 148 902)	(20 317)	12 035	40 562 466	(10 020 897)
Сооружения и передаточные устройства	327 925 192	(82 488 744)	28 147 764	(13 105 364)	(1 098 330)	324 810	354 974 431	(95 269 180)
Машины и оборудование	63 426 447	(41 139 907)	9 243 651	(6 845 108)	(425 196)	381 844	72 245 779	(47 603 322)
Транспортные средства	2 315 340	(867 961)	1 046 352	(412 098)	(21 999)	3 190	3 339 693	(1 276 869)
Земельные участки	14 469 422	-	160	-	(70 563)	-	14 399 019	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	123 905	(83 800)	22 497	(17 172)	(121)	121	146 138	(100 851)
Другие виды основных средств	166 256	(87 464)	5 843	(16 524)	(738)	738	170 822	(103 217)

Наименование показателя	На 31.12.2021		Ввод основных средств	Начислено амортизации	Выбытие основных средств		На 31.12.2022	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Всего		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	391 844 618*	(116 089 790)*	55 091 835	(18 175 970)	(1 671 425)	713 854	445 265 028	(133 551 906)
в том числе по группам ОС:								
Здания	34 497 294	(7 832 243)	2 382 548	(1 063 720)	(41 376)	11 933	36 838 466	(8 884 030)
Сооружения и передаточные устройства	291 767 616	(71 075 600)	37 286 948	(11 694 598)	(1 130 147)	282 229	327 925 192	(82 488 744)
Машины и оборудование	49 755 507	(36 379 030)	14 110 960	(5 180 715)	(439 245)	419 063	63 426 447	(41 139 907)
Транспортные средства	1 131 602	(665 491)	1 185 773	(203 100)	(2 035)	629	2 315 340	(867 961)
Земельные участки	14 424 995	-	103 049	-	(58 622)	-	14 469 422	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	102 408	(67 319)	21 497	(16 480)	-	-	123 905	(83 800)
Другие виды основных средств	165 196	(70 107)	1 060	(17 357)	-	-	166 256	(87 464)

* Показатели первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало 2022 года приведены с учетом единовременной корректировки в соответствии с ФСБУ 6/2020

Расшифровка ввода и выбытия основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Ввод основных средств - всего	42 210 584	55 091 835
в том числе:		
-строительство, реконструкция, модернизация	31 644 629	36 535 923
-приобретение ОС	4 777 454	4 351 865
-безвозмездное получение	0	0
-соглашение о компенсации потерь	4 761 456	13 954 138
-вклад в Уставный (Добавочный) капитал	1 027 045	241 331
-прочее (инвентаризация и др.)	0	8 578
Выбытие основных средств – всего	1 637 264	1 671 425
в том числе:		
-ликвидировано (списано)	745 784	655 141
-реализация	17 241	0
-соглашения о компенсации потерь	783 539	871 925
-вклад в Уставный капитал	42 352	0
-безвозмездная передача	39 313	119 127
-прочее (инвентаризация и др.)	9 035	25 232

Иное использование основных средств

Переданные в аренду основные средства и прочее использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	151 573	158 564	172 582
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	364 584
Иное использование основных средств (залог и т.д.)	-	-	-

Полученные в аренду основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	161 738 576	135 524 129	113 867 197

На забалансовом счете "Арендованные основные средства" на 31.12.2023 отражена стоимость имущества, полученного по договорам аренды. В 2023 году стоимость арендованных основных средств увеличилась на 26 597 830 тыс. руб., уменьшилась на 383 383 тыс. руб.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если размер права пользования данным предметом аренды составляет менее 0,1% от статьи бухгалтерского баланса "Основные средства", на основании п.7.4 ПБУ 1/2008, так как данная информация является не существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество определило, что в случае аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости и/или платежей органами власти, такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки, или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и в соответствии с п.7 ФСБУ 25/2018 и п.27, 28 МСФО (IFRS) 16, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на конец отчетного периода в сумме 14 076 024 тыс. руб. представляют собой вклады Общества в уставные капиталы других организаций.

Решением совета директоров АО "Мосводоканал" от 22.02.2022 дано согласие прекратить участие АО "Мосводоканал" в ООО "ПрофЗемРесурс" путем заключения договора дарения доли АО "Мосводоканал" в уставном капитале ООО "ПрофЗемРесурс" (в размере 98,56%) в собственность города Москвы, в лице Департамента городского имущества города Москвы.

05.05.2022 в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о переходе прав собственности на долю в уставном капитале ООО "ПрофЗемРесурс" от АО "Мосводоканал" к городу Москве в лице Департамента городского имущества города Москвы.

Решением совета директоров АО "Мосводоканал" от 05.09.2023 одобрено участие АО "Мосводоканал" путем учреждения общества с ограниченной ответственностью "Строгинское" (Размер доли в уставном капитале составляет 90%).

Краткосрочные финансовые вложения на конец отчетного периода в сумме 6 300 000 тыс. руб. представляют собой депозитные вклады Общества свыше 90 дней.

В 2021 году выдан займ АО "Институт МосводоканалНИИпроект" (ОГРН 1107746153173) на сумму 100 000 тыс. руб., в 2022 году на сумму 137 000 тыс. руб. В 2023 году Общество заключило соглашение об отступном от 21.11.2023 №(28.1)10.07-57/23 о прекращении обязательств заемщика перед займодавцем в форме передачи недвижимого имущества (здание площадью 2 038,2 кв.м, с кадастровым номером 77:05:0002005:1085, по адресу: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, улица Лобанова, Дом 8 с

переуступкой права аренды на земельный участок площадью 1 407,0 кв.м, с кадастровым номером 77:05:0002005:14).

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Название показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло (погашено)/убытки от обесценения	первоначальная стоимость
Долгосрочные – Всего	2023 г.	13 840 574	235 451	-	14 076 024
	2022 г.	15 176 041	-	(1 335 467)	13 840 574
<i>в том числе:</i>					
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, акции	2023 г.	13 840 574	235 451	-	14 076 024
	2022 г.	15 109 374	-	(1 268 800)	13 840 574
предоставленные займы	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	66 667	-	(66 667)	-
Краткосрочные – Всего	2023 г.	5 958 000	74 800 000	(74 458 000)	6 300 000
	2022 г.	8 941 333	9 056 000	(12 039 333)	5 958 000
<i>в том числе:</i>					
депозиты свыше 90 дней	2023 г.	5 800 000	74 800 000	(74 300 000)	6 300 000
	2022 г.	8 908 000	8 919 000	(12 027 000)	5 800 000
предоставленные займы	2023 г.	158 000	-	(158 000)	-
	2022 г.	33 333	137 000	(12 333)	158 000

Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения отсутствуют.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Корректировка отражения в бухгалтерском балансе в 2021 и 2022 гг. денежных документов в составе строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В 2021 и 2022 гг. денежные документы были отражены в балансе в составе строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Так как денежные документы не являются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами и по своему экономическому смыслу их стоимость является предварительной оплатой услуг. При составлении бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов (без НДС) следует отражать по строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

Корректировки показателей отчетности 2022 года

тыс. руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	АКТИВ			
1230	Дебиторская задолженность	21 674 552	108	21 674 660
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	22 828 113	(108)	22 828 005

Корректировки показателей отчетности 2021 года

тыс. руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	АКТИВ			
1230	Дебиторская задолженность	20 415 792	339	20 416 131
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	17 850 151	(339)	17 849 812

Сравнение показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
денежные средства в кассе	5 004	4 029	735
денежные средства на расчетных/ специальных счетах	2 208 611	2 166 976	3 243 297
денежные средства на валютных счетах	-	-	-
депозиты	30 400 000	20 657 000	14 605 780
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	32 613 615	22 828 005	17 849 812
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 4500 Отчета о движении денежных средств)	32 613 615	22 828 005	17 849 812

3.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" по денежным потокам от текущих операций

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие платежи	(5 569 772)	(6 556 722)
в том числе:		
- возврат аванса покупателям за предыдущие периоды	(1 525 123)	(1 624 211)
- обязательное и добровольное страхование	(34 482)	(22 417)
- возврат средств (неиспользованная субсидия)	(117 574)	(202 621)
- свернутый НДС	(1 558 520)	(2 333 907)

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто следующие денежные потоки:

- размещение и возврат депозитов, движение которых имело место в одном отчетном периоде;
- получение и возврат полученных обеспечений, движение которых имело место в одном отчетном периоде
- субсидии, которые получены и возвращены в одном отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере – 84 445 091 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 45 308 920 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В 2022 г. Общество направило денежные средства в размере – 80 795 136 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 41 590 413 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

Денежные потоки, связанные с поступлением субсидий из бюджета города Москвы, на приобретение основных средств отражаются в составе инвестиционной деятельности.

3.7. Прочие внеоборотные активы

В разделе "Прочие внеоборотные активы" представлены числовые показатели по незавершенному строительству. Данные по видам приведены в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Незавершенное строительство	73 440 494	78 013 610	87 325 284
Оборудование к установке	197 722	370 746	294 766
ИТОГО:	73 638 216	78 384 356	87 620 050

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

В разделе отражены числовые показатели долгосрочных расходов будущих периодов. Структура и стоимость долгосрочных расходов будущих периодов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Долгосрочные расходы будущих периодов – Всего	232 038	190 888	162 054
<i>в том числе</i>			
программное обеспечение	224 713	185 547	138 758
лицензии	1 454	3 061	1 202
прочее	5 871	2 280	22 094

В разделе отражены числовые показатели **авансов, выданных под выполнение строительно-монтажных работ** в сумме 521 635 тыс. руб. на 31.12.2021, в сумме 1 896 655 тыс. руб. на 31.12.2022, в сумме 2 862 696 тыс. руб. на 31.12.2023.

В бухгалтерском балансе материалы для строительства и реконструкции, включая давальческие материалы для выполнения строительно-монтажных работ, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31.12.2021 – сумма составила 824 861 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 – сумма составила 1 690 034 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – сумма составила 1 521 395 тыс. руб.

3.8. Запасы

В состав структуры запасов по состоянию на 31.12.2023 включено: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (с учетом резерва под снижение стоимости запасов), затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов (п.45, 46 ФСБУ 5/2019) на 31.12.2023 составляет 7 452 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 90 083 тыс. руб.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 01.01.2023		Изменения за период					На 31.12.2023	
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3 781 139	(35 245)	91 896 629	(91 182 515)	-	(11 338)	0	4 495 253	(46 583)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	3 752 749	(35 245)	9 906 211	(121 538)		(11 338)	(9 430 164)	4 107 258	(46 583)
затраты в незавершенном производстве	5402	21 443	-	81 945 784	(91 014 774)	-	-	9 417 935	370 388	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	6 947	-	44 634	(46 203)	-	-	12 229	17 607	-

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 01.01.2022		Изменения за период					На 31.12.2022	
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в т.ч.:	5420	2 338 373	(30 844)	81 930 979	(80 488 213)	-	(4 401)	0	3 781 139	(35 245)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	2 331 870	(30 844)	11 224 991	(776 881)	-	(4 401)	(9 027 231)	3 752 749	(35 245)
затраты в незавершенном производстве	5422	3 751	-	70 667 111	(79 676 651)	-	-	9 027 231	21 443	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	2 752	-	38 877	(34 682)	-	-		6 947	-

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице (с учетом резерва по сомнительным долгам):

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Долгосрочная задолженность, всего	416 390	636 985	558 242
<i>в том числе:</i>			
по обычным видам деятельности	416 390	636 985	558 242
прочая	-	-	-
Краткосрочная задолженность, всего	19 999 741	21 037 675	22 110 648
<i>в том числе:</i>			
по обычным видам деятельности	14 802 726	15 606 400	16 357 909
резерв по сомнительным долгам	(6 218 691)	(5 906 271)	(6 324 134)
авансы выданные	363 789	381 196	314 522
зadolженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	17 523	1 286 018	33 877
госпошлина по судебным делам	2 631	3 013	2 816
прочая дебиторская задолженность, всего	12 002 446	10 599 004	12 659 834
<i>в том числе:</i>			
<i>расчеты по соглашениям о компенсации потерь</i>	10 371 472	9 009 996	11 012 663
резерв по сомнительным долгам	(970 683)	(931 685)	(934 176)
ИТОГО	20 416 131	21 674 660	22 668 890

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 22 668,89 млн. руб.

Структура дебиторской задолженности распределяется следующим образом: покупатели и заказчики – 46,7%, авансы выданные – 1,4%, прочие дебиторы – 51,9%.

Движение резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Оценочные обязательства	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2023 г.	(6 837 956)	(5 710 253)	330 507	4 959 392	(7 258 310)
	2022 г.	(7 189 374)	(5 404 503)	677 096	5 078 825	(6 837 956)

Налог на добавленную стоимость по авансам, полученным отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

3.10. Уставный, резервный, добавочный капитал

3.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 величина уставного капитала составила 221 128 311 тыс. руб.

В 2021 году Обществом получены бюджетные средства города Москвы в размере

13 351 431 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящихся в собственности Общества, а также на приобретение объекта недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Общества в соответствии с законодательством РФ.

В 2021 году уставный капитал АО "Мосводоканал" был увеличен:

- на 397 456 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО "Мосводоканал" об увеличении уставного капитала АО "Мосводоканал" от 17.08.2020 и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 24.05.2021 (Изменения №2 в устав АО "Мосводоканал" засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 03.06.2021 № 2217704569685);

- на 2 552 400 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО "Мосводоканал" об увеличении уставного капитала АО Мосводоканал от 17.03.2021 и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 29.07.2021 (Изменения №3 в устав АО "Мосводоканал" засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 09.08.2021 № 2217706984526).

По состоянию на 31.12.2022 величина уставного капитала составила 227 542 507 тыс. руб.

В 2022 году Обществом получены бюджетные средства города Москвы в размере 8 196 035 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящихся в собственности Общества, а также на приобретение объекта недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Общества в соответствии с законодательством РФ.

В 2022 году уставный капитал АО "Мосводоканал" был увеличен:

- на 241 331 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО "Мосводоканал" об увеличении уставного капитала АО "Мосводоканал" от 04.10.2021 и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 18.04.2022 (Изменения №4 в устав АО "Мосводоканал" засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 20.05.2022 № 2227704323801);

- на 6 172 865 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО "Мосводоканал" об увеличении уставного капитала АО "Мосводоканал" от 06.07.2022 и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 17.10.2022 (Изменения №1 в устав АО "Мосводоканал" засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 26.10.2022 № 2227710192060).

По состоянию на 31.12.2023 величина уставного капитала составила 228 493 142 тыс. руб.

В 2023 году Обществом получены бюджетные средства города Москвы в размере 1 759 551 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящихся в собственности Общества, а также на приобретение

объекта недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Общества в соответствии с законодательством РФ.

В 2023 году уставный капитал АО "Мосводоканал" был увеличен на 950 635,5 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО "Мосводоканал" об увеличении уставного капитала АО "Мосводоканал" от 30.06.2023 и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 25.09.2023 (Изменения №4 в устав АО "Мосводоканал" засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 06.10.2023 № 2237709295283).

Информация по взносам в уставный капитал Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражена в бухгалтерском балансе в составе раздела "Капитал и резервы" и в составе раздела "Уставный капитал" отчета об изменениях капитала.

3.10.2. Резервный капитал

Величина резервного капитала по состоянию на 31.12.2021 составила 2 845 580 тыс. руб.

Решением единственного акционера Общества от 30.06.2022 прибыль за 2021 год в сумме 1 596 269 тыс. руб. направлена в резервный капитал.

В отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались в соответствии с требованиями действующего законодательства и Устава Общества.

Величина резервного капитала по состоянию на 31.12.2022 составила 4 441 850 тыс. руб.

Решением единственного акционера Общества от 29.06.2023 прибыль за 2022 год в сумме 1 343 601 тыс. руб. направлена в резервный капитал.

В отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались в соответствии с требованиями действующего законодательства и Устава Общества.

Величина резервного капитала по состоянию на 31.12.2023 составила 5 785 451 тыс. руб.

3.10.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 отражен в сумме 25 365 041 тыс. руб. и представляет:

- 25 142 459 тыс. руб. - изменения и дополнения в имущественном комплексе, произошедшие с даты подписания передаточного акта до даты государственной регистрации Общества;

- 222 582 тыс. руб. - эмиссионный доход в виде положительной разницы между стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью акций правопреемника ОАО "ВТЕ ЮГО-ЗАПАД".

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 отражен в сумме 26 392 086 тыс. руб.

В отчетном периоде добавочный капитал АО "Мосводоканал" был увеличен на сумму 1 027 045 тыс. руб. В соответствии со ст.32.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" в целях финансирования и поддержания деятельности Общества акционер внес вклад в имущество Общества



(не является дарением, вклад не изменяет размер доли акционера, не увеличивает уставный капитал Общества и не изменяет номинальную стоимость акций).

В качестве вклада в имущество Общество получило движимое имущество (транспортные средства):

- 868 558 тыс. руб. - от акционера ГУП "Экотехпром";
- 158 487 тыс. руб. - от акционера ГУП "Мосводосток".

3.10.4. Нераспределенная прибыль

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021 составила 85 313 777 тыс. руб.

В соответствии с Решением единственного акционера от 30.06.2022 Общество перечислило собственнику дивиденды по итогам 2021 года в сумме 30 000 тыс. руб.

В 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 26 872 028 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2022 составила 110 559 535 тыс. руб.

В соответствии с Решением единственного акционера Общества от 29.06.2023 денежные средства на выплату дивидендов по итогам 2022 года не направлялись.

В 2023 году Обществом получена чистая прибыль в размере 26 567 084 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2023 составила 135 783 018 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности Общества представлена в таблице:

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	15 779 157	24 544 055	34 035 165
<i>в том числе:</i>			
гарантийный резерв (отложенные платежи исполнителям)	1 388 325	1 328 203	1 019 208
авансы полученные	14 296 059	23 158 980	33 002 591
прочая долгосрочная кредиторская задолженность	94 773	56 872	13 366
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	30 316 660	30 682 535	24 710 538
<i>в том числе:</i>			
зadolженность подрядным организациям по строительно-монтажным работам	2 321 707	5 152 749	2 881 543
зadolженность подрядным организациям по работам, финансируемым за счет сметы эксплуатации	2 258 490	2 688 258	2 045 825
гарантийный резерв (отложенные платежи исполнителям)	81 240	82 936	103 813
авансы полученные	22 490 954	21 514 613	17 480 046
зadolженность подрядным организациям за вывоз осадка	360 586	413 519	352 331

задолженность перед бюджетом	1 676 838	284 980	710 948
задолженность перед внебюджетными фондами	424 586	5 689	503 009
задолженность по оплате труда	284 667	248	3 950
прочие поставщики и подрядчики	135 367	270 291	112 546
прочая кредиторская задолженность	282 225	269 252	516 527
ИТОГО	46 095 817	55 226 590	58 745 703

Структура кредиторской задолженности главным образом включает в себя: реконструкцию и ремонт подрядным способом – 5%, авансы полученные (покупатели и заказчики) – 86%, гарантийный резерв (отложенные платежи исполнителям) – 2%.

По состоянию на 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

3.13. Налог на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая к Обществу, составляет 20%.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	33 324 834	31 129 596
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход/расход по налогу на прибыль	6 664 967	6 225 919
Постоянный налоговый доход (расход)	159 408	(2 008 182)
Отложенный налог на прибыль	(3 375 651)	(2 078 276)
в том числе		
изменение отложенных налоговых обязательств	(3 693 595)	(2 212 562)
изменение отложенных налоговых активов	317 944	134 286
Текущий налог на прибыль	(3 448 723)	(2 139 461)

Расшифровка сальдо

отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	2 787 107	2 429 515
в том числе		
отложенные налоговые активы (основные средства)	180 246	117 289
отложенные налоговые активы (резерв по сомнительным долгам)	1 451 662	1 367 591
отложенные налоговые активы (оценочные обязательства и прочие резервы)	1 155 199	944 635
Отложенные налоговые обязательства	13 927 450	10 260 831
в том числе		
отложенные налоговые обязательства (основным средства)	9 907 458	8 672 719
отложенные налоговые обязательства (резерв по сомнительным долгам)	1 161 835	1 097 089
отложенные налоговые обязательства (СКП (восстановление объектов, реконструкция, финансируемых за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ с 01.01.2022))	2 858 157	491 023

3.14. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за отчетный период составила 81 806 819 тыс. руб.

Структура выручки Общества представлена в таблице:

Структура доходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	81 806 819	70 650 538
<i>в том числе:</i>		
Услуги питьевого водоснабжения	36 509 743	32 481 903
Услуги питьевого водоснабжения по г. Москве (без ТиНАО) и Московской области	34 716 904	30 971 136
- Услуги питьевого водоснабжения по г. Москве (без ТиНАО)	32 591 011	29 038 894
- Услуги питьевого водоснабжения по Московской области	2 125 893	1 932 241
Услуги питьевого водоснабжения по ТиНАО	1 792 839	1 510 767
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Щербинка	132 443	109 124
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	1 236 363	1 046 521
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	23 539	18 280
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	58 618	48 184
* услуги питьевого водоснабжения на территории поселка Минзаг	2 851	2 504
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельского поселения Рязановское	72 510	63 823
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	125 239	107 111
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Троицк	141 276	115 220
Услуги технического водоснабжения	600 666	459 331
Услуги по транспортированию неочищенной воды для ОАО "Водоканал" в г. Королев	93 757	86 321
Услуги водоотведения	29 464 032	25 636 510
Услуги водоотведения по г. Москве (без ТиНАО) и Московской области	28 132 587	24 525 088
- Услуги водоотведения по г. Москве (без ТиНАО)	26 130 767	22 695 105
- Услуги водоотведения по Московской области	2 001 820	1 829 983
Услуги водоотведения по ТиНАО	1 331 445	1 111 422
* услуги водоотведения на территории городского округа Щербинка	110 730	95 520

* услуги водоотведения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	853 423	710 736
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	27 766	25 744
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	51 462	45 226
* услуги водоотведения на территории поселка Минзаг	2 459	2 197
* услуги водоотведения на территории сельского поселения Рязановское	59 414	47 298
* услуги водоотведения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	112 444	85 913
* услуги водоотведения на территории городского округа Троицк	113 747	98 788
Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	2 076 858	2 174 454
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения Москва (без ТиНАО)	2 019 922	2 102 190
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории городского округа Щербинка	1 954	1 744
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории поселений Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	37 502	55 457
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории поселений Щаповское, Кленовское	3 279	1 528
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	1 155	2 387
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории поселка Минзаг	168	118
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории поселения Рязановское	799	495
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории поселений Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	1 454	900
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения на территории городского округа Троицк	1 037	1 121
* плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения по Московской области	9 588	8 514
Плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов сточных вод	194 479	224 523
* плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод Москва (без ТиНАО)	184 384	220 714
* плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод	9 460	2 128

территории поселений Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское		
*плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод на территории поселений Щаповское, Кленовское	0	2
*плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод на территории городского округа Троицк	12	0
*плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод по Московской области	623	1 679
Услуги по приему снега	131 217	194 591
Услуги по передаче электроэнергии	8 987	8 764
- услуги по передаче эл/энергии (для потребителей г.Москвы)	8 987	8 764
Услуги по поставке тепловой энергии (мощности) для потребителей г. Москвы	33 994	32 054
Услуги по передаче тепловой энергии для потребителей г. Москвы	0	12 461
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоснабжения	6 329 129	5 262 752
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Москвы (включая ТиНАО)	6 327 984	5 261 828
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Московской области	1 145	923
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоотведения	4 109 979	3 197 426
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Москвы (включая ТиНАО)	4 108 985	3 197 229
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Московской области	994	197
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	187	263
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (для потребителей г.Москвы)	187	263
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям, оказываемые заявителям льготной категории (для потребителей г. Москвы)	-	-
Иные виды деятельности	2 253 791	879 185

3.15. Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы)

Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы), за отчетный период составили 91 035 263 тыс. руб.

**Структура расходов по обычным видам деятельности
(включая управленческие расходы) по элементам затрат**

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	39 053 960	34 137 831
Расходы на оплату труда	20 551 825	18 298 631
Отчисления на социальные нужды	6 092 503	5 373 098
Амортизация	21 250 529	17 980 923
Прочие затраты	4 086 447	3 886 168
ИТОГО	91 035 263	79 676 651

**Структура расходов по обычным видам деятельности
(включая управленческие расходы)**

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы	(91 035 263)	(79 676 651)
<i>в том числе:</i>		
Услуги питьевого водоснабжения	(35 754 852)	(32 762 043)
Услуги питьевого водоснабжения по г. Москве (без ТиНАО) и Московской области	(33 970 241)	(31 144 371)
- Услуги питьевого водоснабжения по г. Москве (без ТиНАО)	(31 044 582)	(28 495 789)
- Услуги питьевого водоснабжения по Московской области	(2 925 659)	(2 648 583)
Услуги питьевого водоснабжения по ТиНАО	(1 784 611)	(1 617 671)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Щербинка	(101 116)	(92 286)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	(672 248)	(632 569)
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	(85 512)	(68 716)
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	(254 045)	(215 287)
* услуги питьевого водоснабжения на территории поселка Минзаг	(23 288)	(23 213)
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельского поселения Рязановское	(97 195)	(72 959)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	(336 460)	(290 849)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Троицк	(214 747)	(221 793)
Услуги технического водоснабжения	(713 172)	(412 399)
Услуги по транспортированию неочищенной воды для ОАО "Водоканал" в г. Королев	(96 761)	(90 957)
Услуги водоотведения	(34 423 842)	(30 814 849)
Услуги водоотведения по г. Москве (без ТиНАО) и Московской области	(31 751 603)	(28 450 136)
- Услуги водоотведения по г. Москве (без ТиНАО)	(28 825 484)	(25 820 847)

- Услуги водоотведения по Московской области	(2 926 119)	(2 629 289)
Услуги водоотведения по ТиНАО	(2 672 239)	(2 364 713)
* услуги водоотведения на территории городского округа Щербинка	(136 019)	(124 563)
* услуги водоотведения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	(698 458)	(543 658)
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	(162 935)	(165 751)
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	(309 178)	(317 644)
* услуги водоотведения на территории поселка Минзаг	(12 894)	(12 086)
* услуги водоотведения на территории сельского поселения Рязановское	(109 594)	(88 129)
* услуги водоотведения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	(954 671)	(825 633)
* услуги водоотведения на территории городского округа Троицк	(288 490)	(287 249)
Услуги по приему снега	(1 764 483)	(1 776 299)
Услуги по передаче электроэнергии	(12 316)	(10 859)
- услуги по передаче эл/энергии (для потребителей г.Москвы)	(12 316)	(10 859)
Услуги по поставке тепловой энергии (мощности) для потребителей г. Москвы	(34 031)	(35 168)
Услуги по передаче тепловой энергии для потребителей г. Москвы	(0)	(19 320)
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоснабжения	(66 992)	(79 115)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Москвы (включая ТиНАО)	(65 386)	(78 453)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Московской области	(1 606)	(662)
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоотведения	(59 982)	(81 481)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Москвы (включая ТиНАО)	(59 666)	(81 284)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Московской области	(316)	(197)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(216)	(29)
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (для потребителей г. Москвы)	(208)	(29)
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям, оказываемые заявителям льготной категории (для потребителей г. Москвы)	(8)	-
Иные виды деятельности	(18 108 616)	(13 594 131)

3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Величина прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении Общества, отражена по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)" Отчета о финансовых результатах. Разводненная прибыль (убыток) на акцию отсутствует.

Расчет показателя

Показатель	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль (убыток), руб.	26 567 084 182	26 872 027 687
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	227 700 946 187	222 318 009 418
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,1167	0,1209

3.17. Оценочные и условные обязательства

В 2023 году Обществом были созданы следующие оценочные обязательства:

тыс. руб.

Оценочные обязательства	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Списано на финансовый результат	Остаток на конец периода
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	2023 г.	2 450 988	3 593 334	(3 152 901)	(20 266)	2 871 155
	2022 г.	2 037 679	3 066 775	(2 619 849)	(33 617)	2 450 988
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	2023 г.	2 203 812	2 799 417	(2 203 812)	-	2 799 417
	2022 г.	1 816 849	2 203 812	(1 816 849)	-	2 203 812
Оценочное обязательство по судебным рискам	2023 г.	33 130	53 883	(3 223)	(24 951)	58 839
	2022 г.	56 931	20 674	(10 001)	(34 474)	33 130
Итого	2023 г.	4 687 930	6 446 634	(5 359 936)	(45 217)	5 729 411
	2022 г.	3 911 459	5 291 261	(4 446 699)	(68 091)	4 687 930

По состоянию на 31.12.2023 Общество является ответчиком/ истцом в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, с высокой вероятностью результаты судебных процессов могут быть для Общества отрицательными (оценочное обязательство по судебным рискам на сумму 58 839 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

3.18. Прочие доходы и расходы

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы" и "Прочие расходы" по видам доходов и расходов за отчетный период.

Структура прочих доходов и расходов

Показатель	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы	50 408 310	46 338 270
реализация амортизируемого имущества и земельных участков	64 703	1 083
реализация прочего имущества	55 396	34 300
- реализация ТМЦ (в том числе МПЗ)	16 145	2 121
- реализация металлолома и макулатуры	31 173	29 984
- реализация вторсырья (полиэтилена и деревянных поддонов)	807	795
- реализация утильной резины	99	54
- сдача отработанных масел	684	384
- реализация отработанных аккумуляторов	456	534
- реализация водопроводного осадка, активного ила и пр.	442	428
- реализация объектов незавершенного строительства	5 590	0
доход от сдачи имущества в аренду	113 979	112 883
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	80 206	65 659
судебные доходы и возмещение госпошлины	40 020	158 222
кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	11 937	23 017
- доход от списания кредиторской задолженности	10 677	22 672
- доход от не востребуемых депонентов	1 260	345
безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права	17 746	3 011
материалы, полученные при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	29 639	30 491
в том числе принятие на учет металлолома	26 772	27 849
курсовые разницы	-	-
целевые поступления из бюджета	19 085 727	12 076 982
доходы, признаваемые по мере начисления амортизации по основным средствам, приобретенным за счет субсидий	684 441	270 528
негосударственный пенсионный фонд	-	-
прочие доходы	30 224 516	33 562 094
в том числе		
доходы по соглашению о компенсации потерь	29 903 014	33 007 076
Прочие расходы	12 093 081	9 510 940
себестоимость реализованного амортизируемого имущества и земельных участков	16 445	333
себестоимость реализованного прочего имущества	98 387	65 325
- себестоимость реализованных ТМЦ (в том числе МПЗ)	29 171	4 377
- себестоимость сданного металлолома	26 772	27 850
- себестоимость отработанных масел	684	384
- себестоимость реализованных отработанных аккумуляторов	456	534
- себестоимость водопроводного осадка, активного ила и пр.	35 714	32 180
- себестоимость реализованных объектов незавершенного строительства	5 590	0
расходы по аренде	18 239	16 641

курсовая разница	0	0
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	5 361	7 407
судебные расходы и арбитражные сборы	32 717	25 665
услуги банка	155 526	143 962
расходы от списания дебиторской задолженности	2 218	4 249
ликвидация выводимых из эксплуатации основных средств и спецодежды	766 137	858 450
недостачи материальных ценностей выявленные при проведении инвентаризации	16 102	599
налоговые и административные штрафные санкции	445	6 808
убытки от аварий	13	12
социальные расходы	2 364 210	1 958 246
расходы на управление капиталом	1 922	1 974
начисление резерва по сомнительным долгам	750 861	325 678
негосударственный пенсионный фонд	9 997	10 823
начисление оценочного обязательства по судебным рискам	53 883	20 674
прочее	7 800 618	6 064 094
в том числе		
- расходы, связанные с корректировкой соглашений о компенсации потерь	2 746 296	1 616 419
- расходы, возмещаемые за счет субсидий	1 371 073	2 341 772
- стоимость выбывающего финансового вложения	-	1 268 800

Суммарное изменение резерва по сомнительным долгам (начисление и восстановление) за отчетный период отражается в отчете о финансовых результатах свернуто.

3.19. Государственная помощь

В таблице приводятся числовые показатели целевого бюджетного финансирования.

Государственная помощь

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Получено бюджетных средств – всего	26 202 450	23 177 845
<i>в том числе:</i>		
на осуществление уставной деятельности	24 141 664	21 094 996
на покрытие текущих расходов	19 930 982	10 823 250
на инвестиционную деятельность	2 451 131	1 984 926
на финансовую деятельность (Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ)	1 759 551	8 286 820
финансирование снегосплавных пунктов (с НДС)	2 060 786	2 082 849

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств в сумме 357 190 тыс. руб. на 31.12.2021, в сумме 483 056 тыс. руб. на 31.12.2022, в сумме 2 140 592 тыс. руб. на 31.12.2023.

Доходы будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
основные средства, приобретенные за счет субсидий	637 929	2 353 538	4 131 030
прочие	21 931	17 708	800 734

3.20. Связанные стороны

Общество не имеет бенефициарных владельцев, т.е. физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия клиента.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным органом в лице Генерального директора (пункт 1.3. пояснений).

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор и заместители генерального директора.

Вознаграждение основного управленческого персонала

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1. Краткосрочные вознаграждения	327 386,7	203 328,7
Заработная плата и премии	269 031,5	169 582,9
Страховые взносы во внебюджетные фонды	45 539,7	29 519,2
Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	12 815,5	7 226,6
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Выплаты членам совета директоров в отчетном периоде отсутствовали.

В таблице представлен перечень организаций, в уставных капиталах которых Общество имеет вклады/доли:

№	Вид вклада	Стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале, %
1	акции	749	ЗАО "РОСА"	Зависимое общество (влияние)	25
2	акции	13 834 825	АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	Дочернее общество (контроль)	100
3	акции	5 000	АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	Зависимое общество (влияние)	50
4	доли	235 451	ООО "Строгинское"	Дочернее общество (контроль)	90

Общество владело долей в уставном капитале ООО "ПрофЗемРесурс" в размере 98,56% (дочернее общество – контроль) до 05.05.2022. Подробно информация раскрыта в п.3.4 настоящих пояснений.

Решением совета директоров АО "Мосводоканал" от 05.09.2023 одобрено участие АО "Мосводоканал" путем учреждения общества с ограниченной ответственностью "Строгинское" (размер доли в уставном капитале составляет 90%).

Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества - Негосударственный пенсионный фонд Сбербанка.

Расчеты со связанными сторонами производятся в соответствии с условиями договоров, а также в соответствии с утвержденными в них сроками.

Все расчеты со связанными сторонами производились в денежной форме.

Операции со связанными сторонами за 2023 год

тыс. руб.

Наименование дочерних и зависимых организаций	Наименование операции	Сальдо на 31.12.2022 (с НДС)		Сумма за 2023 г. (с НДС)		Платежи за 2023 г.	Поступления / Возвраты за 2023 г.	Сальдо на 31.12.2023 (с НДС)	
		Дебет	Кредит	Продажа/ Доходы	Покупка/ Расходы/			Дебет	Кредит
ЗАО "РОСА"	услуги по подготовке кадров	0	0	0	2 640	2 640	0	0	0
ЗАО "РОСА"	лабораторные услуги	0	17 717	0	256 912	252 180	0	0	22 449
ЗАО "РОСА"	услуги по сдаче в аренду имущества	0	0	32 143	0	0	32 143	0	0
ЗАО "РОСА"	транспортные услуги	102	0	1 272	0	0	1 270	104	0
ЗАО "РОСА"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	0	0	13 252	0	0	13 252	0	0
ЗАО "РОСА"	расчеты по обеспечению договора	0	4 316	0	0	0	316	0	4 632
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	приобретение реагентов и прочего сырья	0	13 620	0	339 692	341 202	0	0	12 110
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	услуги водоснабжения и водоотведения	1 318	0	13 198	0	0	13 504	1 012	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	услуги по производству и передаче теплоэнергии	2 479	0	15 206	0	0	15 116	2 569	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	транспортные услуги	1 807	0	43 378	0	0	45 185	0	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	оплата обеспечения исполнения договора	72 577	0	0	0	0	0	72 577	0

Наименование дочерних и зависимых организаций	Наименование операции	Сальдо на 31.12.2022 (с НДС)		Сумма за 2023 г. (с НДС)		Платежи за 2023 г.	Поступления /Возвраты за 2023 г.	Сальдо на 31.12.2023 (с НДС)	
		Дебет	Кредит	Продажа/ Доходы	Покупка/ Расходы/			Дебет	Кредит
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	выполнение функций технического заказчика	39 416	0	0	0	0	39 416	0	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	900	0	500	0	0	1 400	0	0
АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	расчеты по соглашениям о компенсации потерь	353	0	0	0	0	353	0	0
АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	15 000	0	5 000	0	0	20 000	0	0
ООО "Строгинское"	тех. обслуживание и ремонт водопроводных и канализационных сетей	0	0	333	0	0	0	333	0
ООО "Строгинское"	услуги по сдаче в аренду имущества	0	0	47	0	0	57	0	10
ООО "Строгинское"	расчеты по обеспечению договора	0	0	0	0	0	8	0	8
Итого		133 952	35 653	124 329	599 244	596 022	182 020	76 595	39 209

Операции со связанными сторонами за 2022 год

тыс. руб.

Наименование дочерних и зависимых организаций	Наименование операции	Сальдо на 31.12.2021 (с НДС)		Сумма за 2022 г. (с НДС)		Платежи за 2022 г.	Поступления / Возвраты за 2022 г.	Сальдо на 31.12.2022 (с НДС)	
		Дебет	Кредит	Продажа/ Доходы	Покунка/ Расходы/			Дебет	Кредит
ЗАО "РОСА"	услуги по подготовке кадров	0	0	0	2 201	2 201	0	0	0
ЗАО "РОСА"	лабораторные услуги	0	25 475	0	211 946	219 704	0	0	17 717
ЗАО "РОСА"	услуги по хранению	0	0	14	0	0	14	0	0
ЗАО "РОСА"	услуги по сдаче в аренду имущества	0	0	30 286	0	0	30 286	0	0
ЗАО "РОСА"	транспортные услуги	97	0	1 250	0	0	1 245	102	0
ЗАО "РОСА"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	0	0	6 525	0	0	6 525	0	0
ЗАО "РОСА"	расчеты по обеспечению договора	0	4 076	0	0	0	240	0	4 316
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	приобретение реагентов и прочего сырья	0	12 562	0	349 441	348 383	0	0	13 620
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	услуги водоснабжения и водоотведения	1 018	0	12 426	0	0	12 126	1 318	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	услуги по производству и передаче теплоэнергии	2 220	0	14 703	0	0	14 444	2 479	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	транспортные услуги	15 809	0	123 166	0	0	137 168	1 807	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	оплата обеспечения исполнения договора	72 577	0	0	0	0	0	72 577	0

Наименование дочерних и зависимых организаций	Наименование операции	Сальдо на 31.12.2021 (с НДС)		Сумма за 2022 г. (с НДС)		Платежи за 2022 г.	Поступления /Возвраты за 2022 г.	Сальдо на 31.12.2022 (с НДС)	
		Дебет	Кредит	Продажа/ Доходы	Покупка/ Расходы/			Дебет	Кредит
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	расчеты по обеспечению договора	0	300	0	0	300	0	0	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	выполнение функций технического заказчика	139 416	0	0	0	0	100 000	39 416	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	0	0	900	0	0	0	900	0
АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	расчеты по соглашениям о компенсации потерь	0	0	353	0	0	0	353	0
АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	0	0	365 000	0	0	350 000	15 000	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	расчеты с арендодателями недвижимого имущества	0	0	1 176	0	0	1 176	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги водоснабжения и водоотведения	6	0	57	0	0	63	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги по производству и передаче теплотенергии	709	0	2 209	0	0	2 918	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги по хранению	0	0	554	0	0	554	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	вклад в имущество	0	0	54 120	0	0	54 120	0	0
	Итого	231 852	42 413	612 739	563 588	570 588	710 879	133 952	35 653

3.21. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование забалансового счета	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Арендованные основные средства	123 811 197	147 098 248	168 183 930
в том числе: Основные средства, полученные в аренду по распоряжению ДГИ г. Москвы (на период оформления договора аренды)	9 944 001	11 574 120	6 445 354
Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение (002 01)	221	221	5 390
Арендованные ТМЦ (002 03)	1 474	1 321	1 321
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007 01)	1 330 478	1 712 893	1 747 697
Обеспечение обязательств и платежей полученные (013 01)	7 895 738	5 790 444	7 806 480
Обеспечение обязательств и платежей выданные (013 02)	123 300	-	210 220
Бланки строгой отчетности (070 01)	101	111	227
Основные средства, принятые на ответственное хранение (016 01)	7 820	-	-
Транспортные карты (090 01)	24	24	27

3.22. Информация о рисках

Геополитические риски

В связи с действующими в отношении Российской Федерации санкциями для Общества потенциально возрастают риски отсутствия, либо значительного удорожания оборудования, запчастей, прочих комплектующих импортного производства. Для минимизации его влияния на хозяйственную деятельность АО "Мосводоканал" реализует программу импортозамещения отечественными аналогами, активно прорабатывает вопрос поиска аналогов в странах, не принимающих участие в санкционной политике.

Кредитные риски

Ввиду отсутствия займов, кредитов, выданных иными организациям, а также начислением и контролем резервов сомнительных долгов риск наступления негативных последствий ввиду неплатежеспособности контрагентов сведен к минимуму.

Рыночные риски

Рост инфляции на фоне геополитической обстановки увеличивает вероятность значительного удорожания материалов, оборудования и т.д., необходимых для непрерывного осуществления деятельности, что может привести к необходимости переноса части планируемых к выполнению превентивных мероприятий для обеспечения безаварийной эксплуатации сооружений на более поздний период. Проведение постоянного мониторинга и анализа прогнозных и фактических данных Министерства экономического развития РФ (Минэкономразвития России),



касающихся социально-экономической сферы страны и отдельных секторов ее экономики, а также проведение политики максимально возможного использования оборудования и технологий отечественного производства позволяют сохранять вероятность возникновения негативного события на минимальном уровне.

Риск рыночной ликвидности

Поскольку Общество является производителем услуг, являющихся жизненно необходимыми для потребителя, а также относится к категории естественных монополий данный риск практически отсутствует.

3.23. События после отчетной даты

Решением Совета директоров АО "Мосводоканал" от 29.12.2023 дано согласие прекратить участие Общества в ООО "Строгинское" путем проведения аукциона по продаже доли АО "Мосводоканал" в уставном капитале ООО "Строгинское". По результатам аукциона 09.02.2024 заключен договор купли-продажи доли АО "Мосводоканал" в уставном капитале ООО "Строгинское".

16.02.2024 в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о переходе прав собственности на долю в уставном капитале ООО "Строгинское" от АО "Мосводоканал" к ООО "КАПИТАЛ ГРУП". Данное событие отражено в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности как не корректирующее событие после отчетной даты.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Руководитель



(подпись)

А.М. Пономаренко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Н.Н. Докучаев

(расшифровка подписи)

26 марта 20 24 г.





Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 64 листа
Е.В. Коротких