

АО «Мосводоканал»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Мосводоканал»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Мосводоканал» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение основных средств

См. примечание 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы.</p> <p>На отчетную дату руководство выявило признаки обесценения и провело оценку возмещаемой стоимости основных средств на основе модели дисконтированных денежных потоков. В результате проведенной оценки руководством был признан убыток от обесценения.</p> <p>В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой оценки возмещаемой стоимости, мы считаем обесценение основных средств ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ основных допущений, таких как: амортизация, плата за негативное воздействие на окружающую среду, планируемая величина предпринимательской прибыли Компании, и исходных данных, заложенных в модель, путем сравнения их с соответствующими элементами тарифа и историческими данными; • пересчет срока полезного использования основных средств, используемого при расчете дисконтированных денежных потоков; • тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств; • анализ прогнозных данных в модели, в том числе сравнение долгосрочных темпов роста тарифа с общедоступными источниками; • анализ чувствительности модели к изменению основных допущений. <p>С помощью наших специалистов по оценке мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проанализировали обоснованность методологии и допущений, используемой Группой при построении модели; • пересчитали средневзвешенную стоимость капитала для Группы, используя сопоставимые рыночные показатели, полученные из внешних источников. <p>Мы также оценили надлежащий характер и полноту раскрытий в консолидированной финансовой отчетности в отношении данного вопроса.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов


Корякина К.В.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104940, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 391/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

28 сентября 2023 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Основные средства	12	230 468 795	211 173 983
Нематериальные активы		165	220
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		110 032	412 681
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	521 866	356 556
Отложенные налоговые активы	11	11 609 579	10 927 081
Прочие внеоборотные активы		69 258	137 217
Внеоборотные активы		242 779 695	223 007 738
Запасы	13	3 863 316	2 595 958
Активы по текущему налогу на прибыль		1 263 786	1
Краткосрочные финансовые вложения	16 (a)	5 958 000	8 941 333
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	12 086 447	10 827 688
Прочие оборотные активы	15	2 957 805	2 325 429
Денежные средства и их эквиваленты	16 (b)	22 778 282	19 011 461
Оборотные активы		48 907 636	43 701 870
Итого активов		291 687 331	266 709 608

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Собственный капитал			
Уставный капитал		227 542 507	221 128 311
Резерв предоплаты по акциям		32 406 741	30 383 571
Прочие резервы		(66 120 467)	(67 716 736)
Нераспределенная прибыль		21 015 779	21 828 633
Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		214 844 560	205 623 779
Итого собственного капитала	17	214 844 560	205 623 779
Обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		756 740	950 878
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями	20	22 066 803	13 208 636
Долгосрочные обязательства		22 823 543	14 159 514
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями	20	53 483 134	42 989 005
Оценочные обязательства		33 130	56 931
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	879 132
Прочие краткосрочные обязательства	19	502 964	3 001 247
Краткосрочные обязательства		54 019 228	46 926 315
Итого обязательств		76 842 771	61 085 829
Итого собственного капитала и обязательств		291 687 331	266 709 608

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Мосводоканал»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Прим.	2022	2021
Выручка	5	97 308 146	90 421 887
Себестоимость	6	(61 917 682)	(51 602 915)
Валовая прибыль		35 390 464	38 818 972
Административные расходы	7	(4 940 453)	(4 555 264)
Прочие доходы		1 007 216	508 679
Прочие расходы	8	(30 026 314)	(43 361 720)
Операционная прибыль/(убыток)		1 430 913	(8 589 333)
Финансовые доходы	9	3 343 625	1 316 385
Финансовые расходы	9	(2 111 745)	(288 382)
Нетто-величина финансовых доходов		1 231 880	1 028 003
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (за вычетом налога на прибыль)		70 641	273 945
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 733 434	(7 287 385)
Расход по налогу на прибыль	10	(1 568 301)	(4 071 861)
Прибыль/(убыток) за год		1 165 133	(11 359 246)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 165 133	(11 359 246)
Прибыль/(убыток) за год		1 165 133	(11 359 246)
Прочий совокупный (расход)/доход, причитающийся собственникам Компании, не подлежащий впоследствии переклассификации в прибыли или убытки			
Актуарные (убытки)/прибыли в прочем совокупном (расходе)/доходе с учетом влияния налога на прибыль		(42 375)	78 565
Отложенный налог на прибыль по актуарным (убыткам)/прибылям в совокупном (расходе)/доходе	14	8 475	(15 713)
Итого прочий совокупный (расход)/доход за вычетом налогов		(33 900)	62 852
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный год		1 131 233	(11 296 394)
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 131 233	(11 296 394)
		1 131 233	(11 296 394)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 сентября 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Заместитель генерального директора по
экономике

О.А. Петрова

Главный бухгалтер

Н.Н. Докучаев

тыс. руб.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Всего собственного капитала
	Уставный капитал	Резерв предоплаты по акциям	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2021 года	218 178 456	19 981 995	(69 472 782)	34 941 073	203 628 742
Убыток за год	-	-	-	(11 359 246)	(11 359 246)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	62 852	62 852
Общий совокупный расход за год	-	-	-	(11 296 394)	(11 296 394)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Вклады собственников и выплаты собственникам					
Вклад в уставный капитал	2 949 855	10 401 576	-	-	13 351 431
Дивиденды собственникам	-	-	-	(60 000)	(60 000)
Увеличение резервного капитала	-	-	1 756 046	(1 756 046)	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	2 949 855	10 401 576	1 756 046	(1 816 046)	13 291 431
Остаток на 31 декабря 2021 года	221 128 311	30 383 571	(67 716 736)	21 828 633	205 623 779
Остаток на 1 января 2022 года	221 128 311	30 383 571	(67 716 736)	21 828 633	205 623 779
Прибыль за год	-	-	-	1 165 133	1 165 133
Прочий совокупный расход за год	-	-	-	(33 900)	(33 900)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	1 131 233	1 131 233
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Вклады собственников и выплаты собственникам					
Вклад в уставный капитал	6 414 196	2 023 170	-	-	8 437 366
Дивиденды собственникам	-	-	-	(30 000)	(30 000)
Увеличение резервного капитала	-	-	1 596 269	(1 596 269)	-
Выбытие компании под общим контролем	-	-	-	(317 818)	(317 818)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	6 414 196	2 023 170	1 596 269	(1 944 087)	8 089 548
Остаток на 31 декабря 2022 года	227 542 507	32 406 741	(66 120 467)	21 015 779	214 844 560

тыс. руб.	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 733 434	(7 287 385)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств	12	13 256 564	11 758 170
Нетто-величина финансовых доходов	9	(1 231 880)	(1 028 003)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (за вычетом налога на прибыль)		(70 641)	(273 945)
Убыток от выбытия основных средств и НЗС	8	1 217 890	2 815 901
Обесценение основных средств и НЗС	12 (а)	25 800 301	38 958 106
Компенсации потерь по ликвидации основных средств в натуральном виде	12 (с)	(13 954 138)	(10 695 019)
Прочие корректировки		(32 910)	(22 364)
		27 718 620	34 225 461
<i>Изменения:</i>			
Запасов		(1 267 358)	(403 611)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 707 547)	3 489 061
Прочих оборотных активов		(632 376)	(11 276)
Торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства по договорам с покупателями		14 743 293	4 820 234
Оценочных обязательств		(23 801)	18 884
Обязательств по вознаграждениям работникам		87 587	(47 990)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		38 918 418	42 090 763
Налог на прибыль уплаченный		(4 360 646)	(3 697 229)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		34 557 772	38 393 534
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные	9	3 009 268	1 270 372
Субсидии, полученные на финансирование основных средств		-	425 624
Приобретение основных средств		(45 530 367)	(48 612 336)
Размещение депозитов в банках		3 108 000	(8 908 000)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)		-	321 729
Выбытие компании под общим контролем		(99 008)	-
Поступления от участия в других организациях (дивиденды)		371 790	347 788
Выдача займов		(58 000)	(100 000)
Возврат депозитов в банках		-	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(39 198 317)	(55 254 823)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	17	(30 000)	(60 000)
Поступления от выпуска акций	17	8 437 366	13 351 431
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		8 407 366	13 291 431
Нетто-увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		19 011 461	22 581 319
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	16 (b)	22 778 282	19 011 461

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	13	16 Краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты	25
2 Основы учета	14	17 Капитал и резервы	25
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	15	18 Кредиты и займы	27
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	15	19 Прочие обязательства	27
5 Выручка	16	20 Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями	28
6 Себестоимость	17	21 Справедливая стоимость	28
7 Административные расходы	17	22 Финансовые инструменты и управление рисками	29
8 Прочие расходы	18	23 Дочерние предприятия и ассоциированные компании	34
9 Нетто-величина финансовых доходов	18	24 Выбытие компании под общим контролем	35
10 Расходы на вознаграждение работникам	19	25 Принятые обязательства	35
11 Налог на прибыль	19	26 Условные активы и обязательства	36
12 Основные средства	21	27 Связанные стороны	37
13 Запасы	24	28 События после отчетной даты	38
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договорам с покупателями	24	29 Основные положения учетной политики	39
15 Прочие оборотные активы	24	30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	61

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Организационная структура и деятельность

АО «Мосводоканал» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана как Московское Государственное Унитарное Предприятие «Мосводоканал» 5 декабря 1995 года. В соответствии с Распоряжением Правительства города Москвы от 8 ноября 2012 года № 3683-р «О приватизации Московского государственного унитарного предприятия «Мосводоканал» путем преобразования в Открытое акционерное общество «Мосводоканал» 29 декабря 2012 года, оно было реорганизовано в открытое акционерное общество (Свидетельство от 29 декабря 2012 года серия 77 № 1127747298250).

Единственным собственником акций Компании является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы (далее – «Собственник»).

Компания зарегистрирована по адресу Россия, 105005, г. Москва, Плетешковский пер., д. 2.

Компания представляет собой естественную монополию, деятельность которой подпадает под государственное регулирование.

Группа компаний АО «Мосводоканал» включает саму Компанию, существенную дочернюю компанию АО «ВТЕ ЮГО-ВОСТОК», а также ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия, АО «РОСА» и АО «Специализированный застройщик «Верхние Поля 32». Доля Компании в капитале вышеуказанных организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена в Примечании 23.

Основная деятельность Группы направлена, прежде всего, на оказание потребителям услуг по водоснабжению и водоотведению, а не на получение прибыли, так как Группа является предприятием государственного сектора.

Группа также проводит ремонтные и восстановительные работы объектов водоснабжения и водоотведения и оказывает услуги по техприсоединению к сетям, а также другие дополнительные коммунальные и строительные услуги. Основная деятельность Группы ведется в городе Москва.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были

введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации в сентябре 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Руководство не видит существенного негативного эффекта от сложившейся ситуации на деятельность Группы, так как отрасль ЖКХ в меньшей степени пострадала от введенных санкций - спрос на товары и получение денежных средств по заработанной выручке стабильны. Руководство на регулярной основе проводит анализ рисков и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах. Также Руководство Группы считает, что на дату подписания данной финансовой отчетности Группа имеет достаточно финансовых ресурсов для продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Допущение о непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев. При вынесении данного суждения руководство учитывало стабильное финансовое положение Группы, постоянный и непрерывный характер оказываемых услуг в части водоотведения и водоснабжения, постоянное финансирование со стороны акционера.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – Суждения, связанные с оценкой наличия обесценения основных средств;
- Примечание 11 – Расход по налогу на прибыль: признание отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – ключевые допущения при определении возмещаемой стоимости основных средств;
- Примечание 11 – Расход по налогу на прибыль: признание отложенных налоговых активов и обязательств.

5 Выручка

(a) Детализация выручки в соответствии с моментом ее признания

тыс. руб.	2022	2021
Выручка, признаваемая на протяжении времени		
Выручка от услуг по водоснабжению и водоотведению	60 760 939	57 661 159
Прочая выручка	893 471	1 212 430
Выручка, признаваемая в момент времени		
Выручка по договорам на техническое присоединение	6 612 113	8 560 716
Выручка от реализации противогололедного реагента	1 151 604	813 674
Прочая выручка	759 137	627 760
Итого выручка по договорам с покупателями	70 177 264	68 875 739
Прочая выручка (договоры компенсации потерь)	27 130 882	21 546 148
Итого выручки	97 308 146	90 421 887

Прочая выручка, признаваемая на протяжении времени, включает в себя выручку от услуг по приему снега в систему городской канализации, от продажи и передачи теплоэнергии. Плата за негативное воздействие на окружающую среду включается в выручку от услуг водоснабжения и водоотведения.

(b) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	14	9 622 461	8 985 274
Обязательства по договорам	20	39 196 537	28 840 556

Обязательства по договорам представляют собой авансовые платежи, полученные от покупателей по договорам технического присоединения и начисленные суммы значительного компонента финансирования. По состоянию на 31 декабря 2022 года нетто-величина компонента финансирования, учтенная в цене сделки и признанная в составе финансовых расходов, составила 1 962 443 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 198 785 тыс. руб.).

Обязательства по договорам ожидаются к признанию в выручке в среднем в течение следующих трех лет. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по договорам балансовой стоимостью 18 580 190 тыс. руб. ожидаются к погашению в течение следующих 12 месяцев. На 31 декабря 2021 года сумма таких обязательств по договорам составила 17 175 921 тыс. руб. из которых в течение 2022 года признаны 6 507 189 тыс. руб.

Группа начала заключать договоры на техническое присоединение строящихся объектов к сетям водоснабжения и водоотведения с 2014 года. Большая часть договоров является

долгосрочными. Стандартный срок исполнения договора составляет 18 месяцев с момента начала работ. Периодически Группа проводит реструктуризацию ранее заключенных договоров и подписывает с контрагентами дополнительное соглашение с уточнением сроков исполнения договоров в сторону продления. Срок исполнения договора увеличивается по согласованию сторон по причине задержки сдачи объекта заказчиком. Таким образом, большая часть договоров не была завершена на отчетную дату.

6 Себестоимость

тыс. руб.	2022	2021
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды (Примечание 10)	21 452 475	17 702 526
Амортизация (Примечание 12)	13 108 476	11 596 459
Расходы на ремонт и обслуживание и услуги третьих лиц, связанные с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению	12 748 032	9 986 200
Материалы и реагенты	8 419 930	6 562 763
Электроэнергия	4 727 600	4 479 942
Налоги (кроме налога на прибыль)	861 376	780 596
Прочие расходы	599 793	494 429
	61 917 682	51 602 915

Расходы на ремонт и обслуживание и услуги третьих лиц, связаны с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению, включают в себя ремонт подрядным способом, утилизацию сточных вод, расходы на транспортировку воды, механическое обезвоживание, очистку питьевой воды, транспортные услуги и другие виды услуг.

Прочие расходы включают в себя расходы на теплоэнергию, коммуникационные и ИТ услуги, пожарную безопасность, топливо, канцелярские принадлежности, вывоз мусора и прочее.

7 Административные расходы

тыс. руб.	2022	2021
Оплата труда персонала (Примечание 10)	3 364 901	3 210 548
Услуги по охране	569 752	509 034
Автоматизация процессов и сопровождение ПО	566 544	432 227
Связь и техническое обслуживание	185 000	180 656
Амортизация (Примечание 12)	148 088	157 815
Прочие административные расходы	106 168	64 984
	4 940 453	4 555 264

8 Прочие расходы

тыс. руб.	Прим.	2022	2021
Обесценение основных средств и НЗС	12	25 800 301	38 958 106
Расходы по фортификации, мобилизации, ликвидации пожаров, оснащению временных пунктов		1 366 246	-
Убыток от выбытия основных средств и НЗС	12	1 217 890	2 815 901
Ожидаемые кредитные убытки	22 (b) (ii)	876 967	1 099 685
Возмещение убытков, ущерба организациям и физ.лицам		179 480	-
Банковские услуги		144 112	129 369
Прочие расходы		441 318	358 659
		30 026 314	43 361 720

9 Нетто-величина финансовых доходов

тыс. руб.	2022	2021
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентный доход	3 009 268	1 270 373
Актуарные прибыли и убытки и стоимость услуг прошлых периодов	313 897	-
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	20 460	46 012
Финансовые доходы	3 343 625	1 316 385
Компонент финансирования	(1 962 443)	(198 785)
Процентные расходы	(80 047)	(68 082)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(69 255)	(21 491)
Прочее	-	(24)
Финансовые расходы	(2 111 745)	(288 382)
Нетто-величина финансовых доходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	1 231 880	1 028 003

10 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2022	2021
Оплата труда персонала	19 534 103	16 539 439
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в Государственный пенсионный фонд	5 283 273	4 373 635
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	68 077	39 304
	24 885 453	20 952 378

11 Налог на прибыль**(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	2022	2021
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(2 139 461)	(4 774 075)
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды	(78 268)	-
	(2 217 729)	(4 774 075)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	649 428	702 214
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(1 568 301)	(4 071 861)

Сверка эффективной ставки налога:

	2022		2021	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 733 434	100	(7 287 385)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(546 687)	(20)	1 457 477	20
Налоговый эффект на невычитаемые расходы	(332 198)	(12)	(88 855)	(1)
Постоянные налоговые активы	2 790 828	102	2 060 163	28
Эффект от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	14 128	1	54 789	1
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(3 494 372)	(128)	(7 555 435)	(104)
	(1 568 301)	(57)	(4 071 861)	(56)

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основные средства	8 497 584	8 677 349	-	-	8 497 584	8 677 349
Запасы	36 243	56 299	-	-	36 243	56 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(16 987)	638 756	(11 839)	(11 327)	(28 826)	627 429
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 067 681	1 470 341	-	-	3 067 681	1 470 341
Вознаграждения работникам	36 897	95 663	-	-	36 897	95 663
Налоговые активы / (обязательства)	11 621 418	10 938 408	(11 839)	(11 327)	11 609 579	10 927 081
Зачет налога	(11 839)	(11 327)	11 839	11 327	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	11 609 579	10 927 081	-	-	11 609 579	10 927 081

В 2022 году расход по налогу на прибыль в сумме 1 568 301 тыс. руб. признан в составе прибыли (4 071 861 тыс. руб. в составе убытка в 2021 году), за исключением отложенного дохода по налогу на прибыль по актуарному убытку, который признается в прочем совокупном расходе. В 2022 году сумма отложенного налога на актуарный убыток составила 8 475 тыс. руб. (в 2021 году - сумма отложенного налога на актуарный доход 15 713 тыс. руб.).

Эффекты временных налоговых разниц, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 22 876 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 18 890 951 тыс. руб.). Непризнанные отложенные налоговые активы возникают в связи с тем, что по оценке Группы, у нее не будет достаточного притока налогооблагаемых экономических выгод в будущем чтобы реализовать эти активы. Это связано с тем, что основным источником налогооблагаемой прибыли является выручка от компенсации потерь. Группа считает, что выручка от компенсации потерь снизится в последующие периоды в связи с завершением реализации масштабных инфраструктурных проектов Правительства Москвы.

Кроме того, в 2019 году вступило в силу изменение к статье 251 НК РФ. п.1., пр. 11/2, в соответствии с которым, доходы по компенсации потерь в натуральной форме за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не учитываются при определении налоговой базы. В 2022 году сумма необлагаемых доходов в виде натуральной компенсации потерь составила 13 954 138 тыс. руб. (в 2021 году – 10 300 817 тыс. руб.).

Руководство Группы считает, что полученные в будущем налогооблагаемые прибыли будут достаточными для реализации признанных отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

12 Основные средства

тыс. руб.	Земля	Здания	Объекты водоснабжения и водоотведения	Прочие машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2021 года	14 667 380	15 327 940	232 466 520	64 089 710	2 099 383	1 342 247	66 174 095	396 167 275
Поступления	200	342 492	9 753 140	394 132	167 030	43 897	43 983 545	54 684 436
Выбытия	(308 012)	(136 249)	(1 006 139)	(1 821 527)	(30 392)	(21 851)	(1 578 627)	(4 902 797)
Перемещение из незавершенного строительства	-	948 992	29 023 771	5 149 365	2 298	14 822	(35 139 248)	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	14 359 568	16 483 175	270 237 292	67 811 680	2 238 319	1 379 115	73 439 765	445 948 914
Поступления	5 756	-	10 405 624	3 906 264	123	-	45 886 528	60 204 295
Выбытия	(61 842)	(45 366)	(1 254 776)	(3 147 125)	(204 995)	(134 377)	(110 759)	(4 959 240)
Перемещение из незавершенного строительства	97 293	1 277 189	24 952 357	12 082 151	423 211	17 586	(38 849 787)	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	14 400 775	17 741 998	304 340 497	80 652 970	2 456 657	1 262 324	80 365 749	501 193 969
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2021 года	360 423	7 370 358	121 838 245	47 469 098	1 961 765	1 126 545	6 019 117	186 145 551
Амортизация	-	348 294	6 279 971	4 958 664	125 342	45 899	-	11 758 170
Обесценение/(восстановление обесценения)	-	1 488 665	24 406 269	6 124 359	181 604	124 554	6 632 655	38 958 106
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(71 561)	(364 099)	(1 599 773)	(30 392)	(21 071)	-	(2 086 896)
Остаток на 31 декабря 2021 года	360 423	9 135 756	152 160 386	56 952 348	2 238 319	1 275 927	12 651 772	234 774 931
Амортизация	-	381 926	7 688 979	5 063 026	85 440	37 193	-	13 256 564
Обесценение	-	938 912	16 130 344	4 274 685	130 205	66 905	4 259 250	25 800 301
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(11 843)	(464 192)	(2 419 752)	(88 100)	(122 735)	-	(3 106 622)
Остаток на 31 декабря 2022 года	360 423	10 444 751	175 515 517	63 870 307	2 365 864	1 257 290	16 911 022	270 725 174
Балансовая стоимость								
На 1 января 2021 года	14 306 957	7 957 582	110 628 275	16 620 612	137 618	215 702	60 154 978	210 021 724
На 31 декабря 2021 года	13 999 145	7 347 419	118 076 906	10 859 332	-	103 188	60 787 994	211 173 983
На 31 декабря 2022 года	14 040 352	7 270 247	128 824 981	16 782 662	90 793	5 035	63 454 725	230 468 795

(а) Убыток от обесценения и последующее восстановление списанных сумм

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» Группа проводит анализ активов на наличие признаков возможного обесценения по состоянию на конец каждого отчетного периода.

АО «Мосводоканал» и прочие компании, которые непосредственно участвуют в основной деятельности Группы, представляют собой единую взаимосвязанную совокупность объектов, используемых для целей водоснабжения и водоотведения и другой деятельности, регулируемой в рамках государственных тарифов. АО «Мосводоканал» является предприятием государственного сектора, основная деятельность которого направлена, прежде всего, на оказание потребителям услуг по водоснабжению и водоотведению, а не на получение прибыли. В соответствии с существующей политикой, тарифы на услуги установлены таким образом, чтобы позволить возместить инвестиции в размере, не превышающем будущие амортизационные отчисления, определяемые на базе отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета. Установленные государством тарифы пересматриваются ежегодно. Следовательно, ежегодно Группой выявляются признаки обесценения в отношении единственной указанной выше единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

В отношении ЕГДП Руководство Группы пришло к выводу, что основная причина возможного наличия обесценения - это существенный ввод в эксплуатацию новых и модернизированных объектов при отсутствии сопоставимого роста тарифов по основной деятельности (водоотведение и водоснабжение). Основным индикатором потенциального восстановления обесценения является снижение ставок на долговом рынке. Руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств, чтобы определить их возмещаемую стоимость на основе приведенной стоимости будущих совокупных годовых потоков, рассчитанных на остаточный срок полезного использования существующих объектов основных средств.

В 2022 году Руководство Группы пересмотрело используемую методологию для проведения теста на экономическое обесценение основных средств с целью ее актуализации и соответствия с методикой расчета тарифа на водоотведение и водоснабжение. Помимо амортизации и денежных поступлений от компенсации потерь без мероприятий, которые ранее учитывались в модели денежного потока, Руководство Группы включило в состав денежных потоков предпринимательскую прибыль Компании (гарантирующей организации), как определено Постановлением Правительства РФ № 406 от 13 мая 2013 года «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», прогноз денежных потоков от рентабельности по техническому присоединению к централизованным системам водоотведения и водоснабжения, прогноз денежных потоков от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Следующие ключевые предпосылки применимы для ЕГДП. Следующие допущения использованы для проведения теста на экономический износ основных средств на 31 декабря 2022 года:

- Оцениваемый денежный поток формировался за счет амортизационных отчислений, включенных в тариф на водоснабжение и водоотведение, предпринимательской прибыли гарантирующей организации, прогнозной рентабельности по техническому присоединению к централизованным системам водоотведения и водоснабжения, платы за негативное воздействие на окружающую среду.

- Прогноз вышеуказанных денежных потоков был рассчитан с учетом индексации, которая определяется динамикой индекса потребительских цен Российской Федерации по данным Министерства экономического развития Российской Федерации.
- При определении возмещаемой стоимости основных средств применялась ставка средневзвешенной стоимости капитала (WACC), равная 12,9% (2021: 10,7%).
- С 2014 года в анализе Руководством Группы дополнительно учитывались амортизационные отчисления от завода по производству гипохлорита натрия, приобретенного в результате сделки объединения бизнеса.
- Приведенная стоимость потоков была рассчитана на основе среднего остаточного срока полезного использования специализированных объектов основных средств, равного 30 годам для Компании и 20 годам для завода по производству гипохлорита натрия (2021: 30 лет и 22 года соответственно).

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководством перспектив развития бизнеса и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

В результате в 2022 году было признано обесценение основных средств в размере 25 800 301 тыс. руб. (в 2021 году было признано обесценение основных средств в размере 38 958 106 тыс. руб.)

Руководство выделило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость превысит дисконтированную величину будущих денежных потоков. Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

- Увеличение примененной ставки дисконтирования на процентный пункт привело бы к признанию дополнительного убытка от обесценения за счет уменьшения возмещаемой стоимости основных средств на 14 742 619 тыс. руб.
- Уменьшение амортизационных отчислений, включенных в государственный тариф, как наиболее значимого компонента в модели, на 10% привело бы к признанию дополнительного убытка от обесценения за счет уменьшения возмещаемой стоимости основных средств на 13 337 469 тыс. руб.

(b) Авансы под капитальное строительство

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав незавершенного строительства включены авансовые платежи под капитальное строительство в сумме 1 748 332 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 521 635 тыс. руб.).

(c) Неденежные поступления

Операции неденежными средствами в поступлениях основных средств в отчетном периоде составили 13 954 138 тыс. руб. (2021: 10 695 019 тыс. руб.). Данные операции представляют собой компенсации потерь по ликвидации основных средств, полученные в натуральном виде новыми объектами по стоимости строительства.

13 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье и материалы	3 369 310	2 147 271
Реагенты	474 923	258 082
Прочие запасы	19 083	190 605
	3 863 316	2 595 958

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договорам с покупателями

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	16 000 896	15 124 851
Резерв по сомнительным долгам	(6 378 435)	(6 139 577)
Прочая дебиторская задолженность	3 217 288	2 469 404
Резерв по сомнительным долгам	(231 436)	(270 434)
	12 608 313	11 184 244
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	521 866	356 556
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 086 447	10 827 688
	12 608 313	11 184 244

В составе прочей дебиторской задолженности отражена дебиторская задолженность по заключенным договорам о компенсации потерь в сумме 2 342 160 тыс. руб. (2021: 1 738 999 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 22.

15 Прочие оборотные активы

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства с ограничениями к использованию	927 780	1 907 705
НДС к возмещению и прочие налоги	1 530 861	119 886
Авансы выданные	499 164	297 838
Итого прочие оборотные активы	2 957 805	2 325 429

Денежные средства с ограничениями к использованию представляют собой неизрасходованный остаток целевых поступлений (субсидий) в виде денежных средств на лицевом счете в Департаменте финансов города Москвы, перечисленных Группе от Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы.

16 Краткосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

(a) Банковские депозиты

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Банковские депозиты, сроком размещения более 3-х месяцев с даты открытия депозита	5 800 000	8 908 000
Краткосрочный заем выданный	158 000	33 333
Итого краткосрочные финансовые вложения	5 958 000	8 941 333

(b) Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в кассе	4 029	735
Остатки на банковских счетах	22 774 253	19 010 726
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	22 778 282	19 011 461
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	22 778 282	19 011 461

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 22.

17 Капитал и резервы

(a) Уставный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года выпущенные и оплаченные акции Компании составили 227 542 507 тысяч штук номинальной стоимостью 1 рубль (31 декабря 2021 года: 221 128 311 тысяч штук номинальной стоимостью 1 рубль).

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 4 октября 2021 года и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 18 апреля 2022 года (Изменения № 4 в устав АО «Мосводоканал» засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 20 мая 2022 года № 2227704323801);
- на 6 172 865 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО «Мосводоканал» об увеличении уставного капитала АО «Мосводоканал» от 6 июля 2022 года и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 17 октября 2022 года (Изменения № 1 в устав АО «Мосводоканал» засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 26 октября 2022 года № 2227710192060).

Прочие резервы по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены в сумме 66 120 467 тыс. руб. и включают следующие компоненты:

- При приватизации и преобразовании Компании из Московского государственного унитарного предприятия в открытое акционерное общество в конце 2012 года уставный капитал был увеличен до 184 741 291 тыс. руб. Уставный капитал был сформирован в размере чистых активов, определенных по Российским стандартам бухгалтерского учета по состоянию на 30 сентября 2012 года, которые превысили чистые активы по отчетности МСФО на дату реорганизации, что привело к возникновению непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2012 года по МСФО в размере 95 725 016 тыс. руб. Данная сумма была включена в состав прочих резервов.
- Сумма 25 142 459 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 25 142 459 тыс. руб.) представляет изменения и дополнения в имущественном комплексе, произошедшие с даты подписания передаточного акта до даты государственной регистрации акционерного общества в декабре 2012 года.
- Сумма 20 241 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 20 241 тыс. руб.) представляет финансовый результат от сделки по приобретению ОАО «ВТЕ ЮГО-ЗАПАД» под общим контролем.
- Сумма 4 441 849 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 2 845 580 тыс. руб.) представляет собой резервный фонд, созданный в соответствии с законодательством Российской Федерации. В 2022 году решением единственного акционера Общества прибыль за 2021 год в сумме 1 596 269 тыс. руб. направлена в резервный капитал.

В 2022 году решением совета директоров АО «Мосводоканал» от 22 февраля 2022 года 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. Убыток от выбытия компании под общим контролем в размере 317 818 тыс. руб., был признан в составе нераспределенной прибыли.

Сумма 32 406 741 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 30 383 571 тыс. руб.) по статье «Резерв предоплаты по акциям» представляет собой денежные суммы, перечисленные Собственником в качестве пополнения уставного капитала, но не прошедшие соответствующую государственную регистрацию.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина неаудированной нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 110 559 535 тыс. руб. (неаудированный 2021 год: 85 313 777 тыс. руб.).

Дивиденды, объявленные и выплаченные, составили соответственно:

тыс. руб.	2022	2021
в 2022 году: 0,000131843497707442 копеек на обыкновенную акцию	30 000	60 000

18 Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы нет кредитов и займов (на 31 декабря 2021 года у Группы нет кредитов и займов).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеется остаток неиспользованной кредитной линии в сумме 2 700 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 4 900 000 тыс. руб.).

19 Прочие обязательства

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Остаток неизрасходованных субсидий	502 964	3 001 247
	502 964	3 001 247
Итого прочие долгосрочные обязательства	-	-
Итого прочие краткосрочные обязательства	502 964	3 001 247
	502 964	3 001 247

Группа получает государственные субсидии на финансирование снегосплавных пунктов, покрытие текущих расходов, инвестиционную деятельность и прочие нужды. Полученные государственные субсидии с учетом возвратов представлены ниже:

тыс. руб.	2022	2021
Субсидии на текущие расходы и инвестиционная деятельность	12 551 435	1 659 171
Субсидии на расходы по содержанию снегосплавных пунктов	1 766 415	1 198 100
Субсидии на покрытие НДС, относящийся к финансированию снегосплавных пунктов	316 434	238 020
Субсидия для внесения вклада в имущество дочерней компании ООО «ПрофЗемРесурс»	-	425 624
	14 634 284	3 520 915

Доходы по полученным государственным субсидиям были отражены в нетто-величине с соответствующими расходами и изменениями балансовых показателей. Остатки неизрасходованных субсидий на 31 декабря 2022 года отражены в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 502 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 3 001 247 тыс. руб.). В 2022 году субсидии в размере 1 472 148 тыс. руб., полученные в текущем и в предыдущем году, были израсходованы на приобретение основных средств (в 2021 году: 2 176 134 тыс. руб.).

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая обязательства по договорам с покупателями

Торговая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	1 450 456	1 544 001
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	8 828 719	5 674 142
	10 279 175	7 218 143

Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Долгосрочная прочая кредиторская задолженность</i>		
Обязательства по договору	20 616 347	11 664 635
<i>Краткосрочная прочая кредиторская задолженность</i>		
Обязательства по договору	18 580 190	17 175 921
Авансы полученные	21 101 207	14 766 748
Задолженность перед персоналом	4 655 048	4 147 376
Прочие налоговые обязательства	290 669	1 224 818
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	27 301	-
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22 066 803	13 208 636
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	53 483 134	42 989 005

Группа получает авансы при заключении договоров на компенсацию потерь. Обязательства по договору относятся к договорам на технологическое присоединение. Информация по ним раскрыта в Примечании 5.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

21 Справедливая стоимость

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Иерархия справедливой стоимости

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- *Уровень 1:* котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- *Уровень 3:* исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

22 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет ответственность за утверждение и контроль за политикой управления рисками Группы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

(i) **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Основной вид деятельности Группы заключается в предоставлении услуг по водоснабжению и водоотведению. Тарифы на данные услуги, оплачиваемые покупателями Группы, определяются Департаментом экономической политики и развития г. Москвы (ДЭПР) и Комитетом по ценам и тарифам Московской области. Таким образом, Группа не может выбирать покупателей, устанавливать самостоятельно цены на услуги или менять условия договоров, заключенных с покупателями.

Тем не менее, Группа установила политику, направленную на минимизацию кредитного риска в отношении торговых и прочих дебиторов. Основные принципы кредитной политики Группы заключаются в следующем:

- Своевременное извещение покупателей об имеющейся задолженности и различные действия, стимулирующие покупателей погашать их долги;
- Рекламные материалы и статьи, опубликованные в различных средствах массовой информации, мотивирующие покупателей соблюдать сроки оплаты предоставляемых им услуг;
- Специализированные контактные центры, обеспечивающие оперативное информирование покупателей об имеющейся задолженности;
- При контроле кредитного риска покупатели группируются, исходя из кредитных характеристик, включая их принадлежность к различным группам: управляющие компании или юридические лица, платежеспособность и кредитная история покупателя;
- С покупателями, оказание услуг которым занимает больше года (услуги по техническому присоединению к сетям), а также по договорам на компенсацию потерь определены условия предоплаты за оказанные услуги.

Группа создает резерв по сомнительным долгам на торговую и прочую дебиторскую задолженность, который представляет собой расчетную оценку руководства величины ожидаемых кредитных убытков.

(ii) **Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Финансовые активы	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Долгосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	521 866	356 556
	521 866	356 556
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	9 100 595	8 628 718
Прочая дебиторская задолженность	2 985 852	2 198 970
Денежные средства и их эквиваленты	22 778 282	19 011 461
Краткосрочные финансовые вложения	5 958 000	8 941 333
	40 822 729	38 780 482
	41 344 595	39 137 038

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности, по срокам давности было следующим:

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Средневзвешенный уровень убытков на 31 декабря 2022	Валовая стоимость на 31 декабря 2022	Оценочный резерв под обесценение на 31 декабря 2022
Непросроченная или просроченная в пределах 30 дней	6%	10 042 666	580 093
Просроченная от 30 до 60 дней	27%	939 704	252 300
Просроченная от 60 до 90 дней	41%	334 540	136 830
Просроченная более 90 дней	71%	7 901 274	5 640 648
		19 218 184	6 609 871

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Средневзвешенный уровень убытков на 31 декабря 2021	Валовая стоимость на 31 декабря 2021	Оценочный резерв под обесценение на 31 декабря 2021
Непросроченная или просроченная в пределах 30 дней	9%	9 087 403	774 431
Просроченная от 30 до 60 дней	27%	801 785	217 643
Просроченная от 60 до 90 дней	39%	274 533	108 214
Просроченная более 90 дней	71%	7 430 534	5 309 723
		17 594 255	6 410 011

В течение отчетного года движение по счету резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

тыс. руб.	2022	2021
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	6 410 011	6 240 958
Резерв по сомнительным долгам	876 967	1 099 685
Использование резерва	(677 107)	(930 632)
Остаток на 31 декабря	6 609 871	6 410 011

Группа для оценки ожидаемых кредитных убытков учитывает обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях покупателей (заказчиков), которая была доступна на отчетную дату, а именно: продление срока погашения долга, неблагоприятное финансовое положение должника; период просрочки платежа; начало и ход процедуры банкротства в отношении должника; компромиссное соглашение должника с кредиторами; судебные процедуры в отношении должника; результат претензионной, исковой работы в отношении должника. Дебиторская задолженность Группы состоит из большого количества контрагентов. По контрагентам в качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

Основываясь на исторических данных о денежных поступлениях, Группа предполагает, что дополнительный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, кроме упомянутого выше, не требуется.

(iii) Краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 28 736 282 тыс. руб. (в 2021 году: 27 952 794 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты находятся преимущественно в ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ», имеющих на дату подписания рейтинг «ruAAA» по данным рейтингового агентства «Эксперт РА». У Группы отсутствуют обремененные либо обесцененные счета в банках. Полагаясь на кредитные рейтинги контрагентов, Группа считает, что ее денежные средства и их эквиваленты подвержены малому риску.

(с) Риск ликвидности

Группа использует бюджеты денежных потоков, чтобы планировать притоки и оттоки денежных средств на годовой, месячной и недельной основе. Это позволяет прогнозировать потоки денежных средств и вовремя платить своим контрагентам. Управление корпоративных финансов готовит бюджеты денежных потоков, используя автоматическую контрольную систему, основанную на Oracle OeBS, которая позволяет планировать денежные потоки в соответствии с особенностями функционирования Группы. Процесс бюджетирования основывается на требованиях, полученных от департаментов Группы. Управление корпоративных финансов контролирует ограничение снятия денежных средств на ежедневной основе.

Обычно Группа планирует приток денежных средств таким образом, чтобы у нее была возможность оплатить ожидаемые операционные расходы в срок, не превышающий 70 дней, а также погашение финансовых обязательств. Данный подход исключает потенциальные негативные последствия непредвиденных обстоятельств, которые не могут быть заранее спрогнозированы, таких как стихийные бедствия.

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2022 года тыс. руб.	Денежные потоки по договору			
	Балансовая стоимость	Итого	Менее года	От 1го до 2х лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 961 524	14 961 524	13 511 068	1 450 456
	14 961 524	14 961 524	13 511 068	1 450 456

31 декабря 2021 года тыс. руб.	Денежные потоки по договору			
	Балансовая стоимость	Итого	Менее года	От 1го до 2х лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 590 337	12 590 337	11 046 337	1 544 000
	12 590 337	12 590 337	11 046 337	1 544 000

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, будет меняться из-за изменения курсов валют. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть доходов, расходов и финансовых инструментов Группы выражена в российских рублях, соответственно, доходы и потоки денежных средств Группы, в большинстве своем, не зависят от изменения курсов иностранных валют. Таким образом, Группа не подвержена валютному риску.

(e) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение, а также балансовая стоимость кредиторской и прочей задолженности предполагаются равными справедливой стоимости ввиду краткосрочной природы большинства из них. Банковские депозиты также краткосрочные, и их балансовая стоимость приближена к справедливой.

(i) Управление капиталом

Поскольку Группа принадлежит государству, политика управления капиталом Группы служит достижению основной цели – обеспечению общества услугами водоснабжения и водоотведения. Вся прибыль Группы так же, как и финансирование Правительства, используется для выполнения программы реконструкции и модернизации объектов водоснабжения и водоотведения, которая была разработана и принята Правительством г. Москвы. Удовлетворение операционных и стратегических потребностей Группы достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и исполнения бюджета Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы.

23 Дочерние предприятия и ассоциированные компании

Компания Группы	Страна учреждения	31 декабря 2022	31 декабря 2021	
		Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования	
АО «ВТЕ ЮГО-ВОСТОК»	РФ	100%	100%	Дочернее предприятие
АО «Специализированный застройщик «Верхние Поля 32»	РФ	50%	50%	Зависимое общество
АО «РОСА»	РФ	25%	25%	Зависимое общество
ООО «ПрофЗемРесурс»	РФ	-	100%	Дочернее предприятие до 5 мая 2022 года
ООО «Южный Берег»	РФ	-	100%	Дочернее предприятие до 5 мая 2022 года
ООО «Спортивные объекты»	РФ	-	100%	Дочернее предприятие до 5 мая 2022 года
ООО «Водник»	РФ	-	99%	Дочернее предприятие до 5 мая 2022 года

Существенные дочерние предприятия

В октябре 2014 года Группа приобрела 100% акций АО «ВТЕ ЮГО-ВОСТОК» в количестве 3 917 536 шт. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая на общую сумму 250 000 000 евро по курсу на дату приобретения (13 584 760 тыс. руб.). Руководство Группы рассматривало данную сделку как приобретение бизнеса. Данное дочернее предприятие представляет собой завод по производству гипохлорита натрия для целей питьевого водоснабжения Группы. Другими продуктами завода являются соляная кислота и противогололедный реагент.

В мае 2018 года Группа приобрела 100% долю ООО «ПрофЗемРесурс». В 2022 году решением совета директоров АО «Мосводоканал» 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.

ООО «ПрофЗемРесурс» являлось учредителем дочерних компаний ООО «Южный Берег», ООО «Спортивные объекты» и ООО «Водник».

Ассоциированные компании

АО «РОСА» делает лабораторные анализы проб воды для целей Группы и других независимых клиентов. В феврале 2017 года Компания и АО «Москапстрой-ТН» образовали предприятие АО «Специализированный застройщик «Верхние поля 32», где доля каждого из участников составляет 50%. В рамках данного предприятия был построен жилой комплекс на юго-востоке Москвы.

24 Выбытие компании под общим контролем

ООО «ПрофЗемРесурс» до 5 мая 2022 года являлось компанией Группы АО «Мосводоканал». Общество выполняло строительные-монтажные работы за счет субсидий полученных через материнскую компанию АО «Мосводоканал».

ООО «ПрофЗемРесурс» являлось учредителем в следующих компаниях:

- 1) ООО «Южный берег» - 100%.
- 2) ООО «Спортивные объекты» - 100% (в свою очередь владеет 100% компании ООО «Водник»).

В 2022 году решением акционера АО «Мосводоканал» 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.

Убыток от выбытия компании под общим контролем в размере 317 818 тыс. руб., был признан в составе нераспределенной прибыли.

По состоянию на 5 мая 2022 года ООО «ПрофЗемРесурс» включало следующие активы и обязательства.

тыс. руб.	5 мая 2022
Активы:	
Авансы выданные краткосрочные	234 781
Денежные средства на счетах в банках	99 008
	333 789
тыс. руб.	5 мая 2022
Краткосрочные обязательства:	15 971
Чистые активы:	317 818

25 Принятые обязательства

Совокупный объем будущих капитальных вложений, по которым на конец года были заключены договоры, определяемые приказом Департамента экономической политики и развития города Москвы и Компанией о реализации программы реконструкции и приобретения основных средств, которое подписывается ежегодно. На 31 декабря 2022 года

обязательства в отношении капитальных вложений составляют 14 078 725 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 21 653 029 тыс. руб.)

26 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

В течение 2022 года руководство Группы в рамках политики страхования определило следующие основные виды страхования:

- страхование имущественного комплекса (основных производственных активов Группы);
- страхование пожароопасных объектов;
- страхование гражданской ответственности перед третьими сторонами за причинение вреда при осуществлении пуско-наладочных работ;
- страхование работников от несчастных случаев.

Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(b) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(c) Обязательства по природоохранной деятельности

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется со стороны федеральных, региональных и местных природоохранных органов власти Российской Федерации. Руководство полагает, что деятельность и производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений и оценить финансовые последствия таких изменений для Группы.

Группа считает, что все известные обязательства по природоохранной деятельности отражены в данной консолидационной финансовой отчетности Группы.

(d) Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), инициированных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в данной консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

27 Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Единственным акционером АО «Мосводоканал» является Правительство города Москвы в лице Департамента имущества города Москвы. Стороной, которая в конечном итоге контролирует Группу, является Правительство города Москвы.

Группа также является объектом прямого наблюдения Департамента Жилищного и Коммунального хозяйства города Москвы. Группа функционирует в экономическом режиме, контролируемом предприятиями, которыми прямо или косвенно управляет правительство города Москвы через Правительство, агентства, аффилированные структуры и другие организации (совместно называемыми «государственные предприятия»).

Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем Правительства города Москвы. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с государством.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Общая сумма вознаграждения, включая бонусы, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам (генеральный директор и его заместители), а также сумма отчислений на социальное страхование, включенные в расходы на персонал, составила в 2022 году 206 329 тыс. руб. (2021 год: 192 725 тыс. руб.).

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

(c) Прочие операции со связанными сторонами

Группа проводит сделки с государственными предприятиями, включая продажи и покупки товаров и вспомогательных материалов, оказание услуг по водоснабжению и водоотведению, аренду, обслуживание инженерных сооружений, услуг по приему снега в систему городской канализации, закупки тепло- и электроэнергии и другие услуги.

Эти сделки относятся к обычной операционной деятельности Группы на условиях, сопоставимых с предприятиями, которые не являются государственными. Исключением являются сделки по аренде имущества у Правительства Москвы, где сделки осуществляются

по ценам ниже рыночных. В течение отчетного года, заканчивающегося 31 декабря 2022 года, руководство оценивает, что общий объем существенных сделок Группы с другими государственными предприятиями составляет 36% продаж и 37% закупок услуг водоснабжения и водоотведения (31 декабря 2021: 37% продаж и 40% закупок услуг водоснабжения и водоотведения). На 31 декабря 2022 года доля государственных предприятий в дебиторской задолженности составляет 25% (31 декабря 2021 года: 22%), и кредиторская задолженность Группы перед государственными предприятиями составляет 4% (31 декабря 2021 года: 4%). В 2022 году и 2021 году Компанией был выдан заем связанной стороне (Примечание 16). Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами.

28 События после отчетной даты

Заседаниями совета директоров АО «Мосводоканал» от 4 апреля, 22 и 23 мая 2023 года был одобрен договор о внесении вклада в имущество АО «Мосводоканал» акционером в лице ГУП города Москвы «Экотехпром», не изменяя размер доли акционера и не увеличивая уставный капитал Компании, на общую сумму согласно отчету независимого оценщика 868 558 тыс.руб.

Решением единственного акционера АО «Мосводоканал» от 29 июня 2023 года было принято решение об отчислении части чистой прибыли 2022 года в размере 1 343 601 тыс.руб. в резервный фонд Компании.

Компания приняла решение от 30 июня 2023 года увеличить уставный капитал путем размещения дополнительных акций посредством распределения их среди акционеров, осуществляемого за счет собственного имущества (добавочного капитала) в количестве 950 635 519 шт. по номинальной стоимости 1 руб. за акцию.

Компания приняла решение от 24 августа 2023 года прекратить участие АО «Мосводоканал» в АО «Специализированный застройщик «Верхние Поля 32» путем ликвидации зависимого общества в добровольном порядке.

Заседанием совета директоров АО «Мосводоканал» от 5 сентября 2023 года было одобрено учреждение Группой общества с ограниченной ответственностью «Строгинское». Размер долей участников общества в уставном капитале составляет: АО «Мосводоканал» - 90%, номинальной стоимостью 235 451 тыс. руб. путем передачи недвижимого имущества, АО «ВТЕ ЮГО-ВОСТОК» - 10%, номинальной стоимостью 26 161 тыс.руб., путем внесения денежных средств.

В течение 9 месяцев 2023 года Компания получила бюджетные средства города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящихся в собственности Общества, а также на приобретение объекта недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала на сумму 1 343 168 тыс. руб. Кроме того, в течение 9 месяцев 2023 года Компания получила государственные субсидии из бюджета города Москвы на возмещение различных затрат на общую сумму 29 031 744 тыс. руб.

29 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются на дату совершения сделки. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(iii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iv) *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль

или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. Выручка отражается в отчетности без налога на добавленную стоимость (НДС).

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки Группы.

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Выручка от услуг по водоснабжению и водоотведению, а также	Принцип оказания услуг по подаче питьевой воды и приему сточных вод существенно не	Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, в соответствии с

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15
выручка от услуг по приему и переработке снега, транспортировке воды, тепло- и электроэнергия.	<p>отличается. Услуги передаются покупателю на регулярной основе. Таким образом, подача питьевой воды и прием сточных вод представляют собой два ряда отличимых услуг.</p> <p>Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией обязанностей по мере их выполнения.</p>	<p>которым если у организации имеется право на возмещение от покупателя на сумму, которая непосредственно соответствует стоимости для покупателя результатов деятельности организации, завершённой до текущей даты, организация может признать выручку в сумме, на которую организация имеет право выставить счет.</p>
	<p>Выручка от услуг по приему и переработке снега, транспортировке воды, тепло- и электроэнергии передаются и признаются аналогичным образом.</p>	<p>Таким образом, выручка признается в течение периода по методу результатов: по текущим тарифам, установленным на год, умноженным на данные фактического объема потребления/приема воды.</p>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду.	<p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду представляет собой часть выручки по водоснабжению и водоотведению и регулируется «Правилами холодного водоснабжения и водоотведения» № 644 от 29 июля 2013 года.</p> <p>Группа определила, что доход, полученный от компенсации негативного воздействия не является отдельной услугой, а является штрафом, предписанным законодательством и косвенно законом (путем ссылок на нормы права). Данный штраф является переменным возмещением, которое включается в цену контракта по водоснабжению и водоотведению.</p>	<p>Выручка признается на протяжении времени. Степень выполнения определяется по методу результатов.</p> <p>Период, в отношении которого может быть выявлено нарушение по составу сточных вод составляет короткий срок - календарный месяц, поэтому применение упрощения применимо также и к штрафам, т.к. пересчет тарифа совпадает с порядком начисления и выставления счетов по водоснабжению и водоотведению.</p>
Выручка по технологическому присоединению к сетям.	<p>Выручка за услуги по технологическому присоединению к сетям представляет собой</p>	<p>Выгоду от договора покупатель потребляет после оказания услуги подключения путем получения доступа к питьевой</p>

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Выручка от компенсации потерь.	<p>невозмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к сетям водоснабжения и водоотведения. Условия выплаты и суммы вознаграждений не зависят от выручки по водоснабжению и водоотведению и оговариваются отдельно с каждым покупателем. Тарифы на услуги по технологическому присоединению регулируются федеральным законом 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении». Значительная часть заключаемых договоров является долгосрочной. Срок исполнения определяется в каждом случае индивидуально.</p> <p>Для заказчика по данному договору (девелопера) выгодой по результату выполнения контракта является факт подключения объекта к системам водоснабжения Мосводоканала, что является единственным обязательством к исполнению по договору.</p> <p>Так как срок исполнения обязательств обычно превышает 12 месяцев, а договором предусмотрена авансовая система оплаты, существует значительный компонент финансирования.</p> <p>Группа определила, что данные соглашения не попадают под критерии МСФО (IFRS) 15, так как Покупатель (т.е. Заказчик) не получает никаких товаров или услуг в результате выполнения контракта (имущество собственника сначала сносится, а затем восстанавливается, либо не восстанавливается; активы, создаваемые в рамках договора,</p>	<p>воде и системам водоотведения. Покупатель не получает контроль ни над каким активом. Группа не создает актив, а предоставляет услугу подключения, таким образом, выручка признается в момент подключения объекта к сетям водоснабжения и водоотведения.</p> <p>Группа корректирует сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег.</p> <p>Выручка по договорам компенсации потерь не попадает под действие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», однако в связи с регулярностью и существенностью операций, а также в соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности, Группа</p>

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15
<p>Выручка по ремонту и обслуживанию инженерных сооружений.</p>	<p>не переходят Заказчику, а остаются на балансе Компании).</p> <p>Вместе с ликвидацией компенсируемых объектов вместо них могут строиться новые сети или к восстановленным сетям могут присоединяться дополнительные сети. Т.е., Застройщик и Компания потенциально могут заключать в последствии договоры на техническое присоединение или инжиниринговые услуги. Однако проследить взаимосвязь между такими договорами практически невозможно, т.к. это могут быть другие объекты, потенциально другие адреса и неопределенный временной промежуток времени. Кроме того, с застройщиками впоследствии потенциально могут заключаться договоры на водоснабжение и водоотведение, но на момент заключения договоров по компенсации потерь и ликвидации объектов дальнейшее развитие взаимоотношений между Застройщиком и Компанией не определено и не известно.</p> <p>Таким образом, комбинирование контрактов не представляется возможным.</p>	<p>включает данный вид дохода в состав прочей выручки.</p> <p>Компенсации признаются, когда возникает безусловное право на их получение.</p> <p>Строительство актива ведется на участке заказчика. Обещание Группы покупателю состоит в том, чтобы создать или усовершенствовать актив, который контролируется покупателем в ходе проведения работ по договору.</p> <p>Выручка должна признаваться на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг.</p>

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Выручка от реализации продуктов собственного производства и прочая выручка.	<p>Обещание Группы состоит в том, чтобы поставить определенный объем продукции (в основном противогололедный реагент) в оговоренные сроки.</p> <p>Контроль над товаром переходит покупателю в момент доставки, оплата производится только за фактически поставленные товары.</p>	<p>Так как данный тип выручки несущественен для целей настоящей отчетности, Группа продолжает признавать выручку в момент перехода рисков и выгод к покупателю. Группа не учитывает значительный компонент финансирования, который может возникать в случае превышения сроков выполнения услуг 12 месяцев.</p> <p>Выгоду от договора покупатель потребляет после оказания услуги поставки. Покупатель не получает контроль над активом до его завершения (т.е. до момента поставки). Группа может альтернативно использовать реализуемый товар (например, товар может быть перепродан с минимальными доработками/затратами). Таким образом, выручка признается в момент поставки товара покупателю.</p>

(i) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются в качестве отложенного дохода, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в нетто-оценке в соответствии с активами Группы, на приобретение которых субсидии были предоставлены. Аналогично, субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, отражаются в нетто-оценке в соответствии с расходами.

(c) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по банковским счетам и депозитам, финансовый доход-эффект от дисконтирования кредиторской задолженности, высвобождение дисконта по дебиторской задолженности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

В состав финансовых расходов включаются финансовый расход-эффект от дисконтирования дебиторской задолженности, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и

кредиторской задолженности, проценты по пенсионным планам с установленными выплатами.

(d) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах, посредством дисконтирования данной суммы и вычитания справедливой стоимости любых активов плана.

В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот

план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(e) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна

контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и

- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость отдельных объектов (статей) запасов, не являющихся взаимозаменяемыми с прочими объектами запасов, а также товаров, предназначенных для специальных проектов, определяется по фактической себестоимости каждой единицы. Себестоимость других запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Себестоимость запасов включает в себя все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку, непосредственно связанные с производством, и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(g) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 20-60 лет;
- Объекты водоснабжения и водоотведения 7-80 лет;
- Прочие машины и оборудование 2-36 лет;
- Транспортные средства 3-20 лет;
- Прочие 2-15 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(h) Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Эффект от изменения в оценках учитывается в последующих периодах. Нематериальные активы включают программное обеспечение, лицензии и патенты и амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 10 лет.

(i) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все

финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне отдельных инструментов.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
--	--

Финансовые активы, оцениваемые по	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной
--	--

амортизированной стоимости	ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

изменение валюты финансового обязательства;

изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;

добавление условия конвертации;

изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) **Прекращение признания**

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически

все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(j) Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой выпущенные и оплаченные Департаментом городского имущества города Москвы акции. По статье «Резерв предоплаты по акциям» отражаются суммы, как в денежной, так и в натуральной форме, перечисленные Собственником в качестве пополнения уставного капитала, но не прошедшие соответствующую государственную регистрацию. Прочие резервы были сформированы при акционировании Компании в 2012 году. В состав прочих резервов вошли: разница между новым уставным капиталом, который был определен как стоимость чистых активов МГУП «Мосводоканал» по состоянию на 30 сентября 2012 года, и стоимостью чистых активов Компании по МСФО; разница в стоимости переданного имущественного комплекса между датой подписания передаточного акта и датой государственной регистрации акционерного общества; сумма резерва, созданного в соответствии с законодательством.

(k) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия

финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части.

В отношении юридических и физических лиц Группа выполняет оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм.

Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДП. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДП, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил

отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДП на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДП, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(I) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Обязательства по расходам на природоохранную деятельность признаются в том случае, когда существует вероятность проведения мероприятий по ликвидации ущерба для экологии от деятельности хозяйствующего субъекта и производства им восстановительных работ, при условии, что соответствующие затраты могут быть обоснованно оценены. В общем случае момент признания соответствующего резерва совпадает с началом осуществления утвержденного плана работ или, если это произошло раньше, в момент прекращения деятельности на определенном участке.

(m) Аренда**(i) Учетная политика**

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(ii) Арендные активы

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

(iii) Арендные платежи

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

(iv) **Обязательство по аренде**

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «Основные средства», а обязательства по аренде – в долгосрочной части в составе статьи «Обязательства по аренде», в краткосрочной части в составе статьи «Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что 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, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(a) *Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)*

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

По оценке руководства Группы данные поправки не окажут существенного влияния на активы, обязательства и нераспределенную прибыль.

(b) *Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)*

Поправки, опубликованные в 2020 году, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Однако впоследствии Совет по МСФО предложил внести дополнительные поправки в МСФО (IAS) 1 и отложить дату вступления в силу поправок 2020 года до 1 января 2024 года. В связи с данными изменениями Группа не имеет возможности определить влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения. Группа внимательно следит за развитием событий.

(c) *Прочие стандарты*

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).