

ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерного общества «Мосводоканал»

за 2022 год

с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Мосводоканал»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АО «Мосводоканал» («Организация») (ОГРН 1127747298250), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;

и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:

- отчета об изменениях капитала за 2022 год;
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации АО «Мосводоканал» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано о факте отступления от правил бухгалтерского учета в части обязательного рассмотрения признаков обесценения основных средств в составе и порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», в целях представления в бухгалтерской отчетности информации о возмещаемой стоимости активов в соответствии с ожиданиями ключевых заинтересованных пользователей отчетности, являющихся владельцами активов и бенефициарами стратегических задач, выполняемых Организацией с использованием данных активов.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

Мы рассматриваем вопрос оценки сомнительной дебиторской задолженности как ключевой вопрос аудита в связи с существенностью величины дебиторской задолженности на отчетную дату, а также в связи с тем, что процесс оценки сомнительной дебиторской задолженности для целей формирования резерва по сомнительным долгам содержит ряд допущений, используемых руководством Организации.

Информация о методике оценки дебиторской задолженности и величине резерва по сомнительным долгам раскрыта в п. 2.14, 3.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы оценили применяемые Организацией допущения и методики, в частности провели на выборочной основе корректность расчета резерва по сомнительным долгам, а также проверку анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством с учетом оценки платежеспособности контрагентов, а также оценили проверку адекватности и полноты раскрытия информации по оценочным значениям по дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу, что основные допущения, использованные руководством Организации для оценки дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам, являются приемлемыми, оценка величины дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года существенных изменений не требует.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 25.03.2022 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 вследствие 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Генеральный директор
ОРНЗ 21606082468

О.В. Комиссарова

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
ОРНЗ 21606080624

Т.С. Каурова

ООО «Пачоли»
ОГРН 1027739428716
115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный
округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374

«24» марта 2023 года

М.П.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

Организация **АО "Мосводоканал"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **забор, очистка и распределение воды/ сбор и обработка сточных вод**

Организационно-правовая форма/форма собственности

непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **105005, г. Москва, Плетешковский переулок, дом 2**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2022
03324418		
7701984274		
36,00/37,00		
12267		13
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора

ООО «Пачоли»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7729142599

1027739428716

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства, в т.ч.	1150	311 713 122	275 754 828	246 492 590
	сооружения и передаточные устройства	11501	245 436 448	220 692 016	192 392 264
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	13 840 574	15 176 041	15 431 103
3.13	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.7	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	82 161 933	75 216 750	66 993 495
	незавершенное строительство, в т.ч.	11901	78 384 356	73 638 216	63 718 612
	<i>НЗС по объектам подключения</i>		14 668 988	14 757 582	13 296 073
	авансы под строительство	11902	1 896 655	521 635	3 000 025
	материалы для строительства и реконструкции	11903	1 690 034	824 861	18 090
	расходы будущих периодов	11904	190 888	232 038	256 768
	Итого по разделу I	1100	407 715 629	366 147 619	328 917 188
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.8	Запасы, в т.ч.	1210	3 745 894	2 307 529	1 936 881
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	3 717 504	2 301 026	1 936 159
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	6 947	2 752	722
	затраты в незавершенном производстве	12103	21 443	3 751	0
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 529 473	109 285	557 661
3.9	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	21 674 552	20 415 792	15 572 549
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	12301	636 985	416 390	463 335
	<i>покупатели и заказчики</i>		636 985	416 390	461 545
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	12302	21 037 567	19 999 402	15 109 214
	<i>покупатели и заказчики</i>		15 606 400	14 802 726	14 033 758
	<i>прочая</i>		11 888 035	12 002 447	7 605 411
	<i>резерв по сомнительным долгам</i>		(6 837 956)	(7 189 374)	(7 216 750)
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 958 000	8 941 333	-
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 828 113	17 850 151	17 187 596
3.9	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	7 464 151	6 080 373	5 095 188
	НДС по авансам полученным	12601	7 406 329	6 071 227	5 039 808
	расходы будущих периодов	12602	41 647	8 673	34 283
	Итого по разделу II	1200	63 200 183	55 704 463	40 349 875
	БАЛАНС	1600	470 915 812	421 852 082	369 267 063

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	227 542 507	221 128 311	218 178 456
3.10.1	Стоимость полученных от акционеров взносов в уставный капитал общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов)	1311	-	-	397 456
3.10.1	Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ	1312	32 406 741	30 383 571	19 584 539
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.10.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25 365 041	25 365 041	25 365 041
3.10.2	Резервный капитал	1360	4 441 850	2 845 580	1 089 534
3.10.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110 559 535	85 313 777	55 480 965
	Итого по разделу III	1300	400 315 674	365 036 280	320 095 991
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1410	-	-	-
3.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 831 316	5 791 476	4 784 992
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Доходы будущих периодов	1440	2 353 538	637 929	812 561
3.11	Прочие обязательства, в т.ч.	1450	24 544 055	15 779 157	15 606 156
	поставщики и подрядчики	14501	1 328 203	1 388 325	1 578 593
	авансы полученные	14502	23 158 980	14 296 059	13 879 591
	прочие кредиторы	14503	56 872	94 773	147 972
	Итого по разделу IV	1400	34 728 909	22 208 562	21 203 709
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1510	-	-	-
3.11	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	30 682 535	30 316 660	24 255 742
	поставщики и подрядчики	15201	8 607 753	5 157 390	6 515 056
	задолженность перед персоналом организации	15202	248	284 667	1 834
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	5 689	424 586	4 724
	задолженность по налогам и сборам	15204	284 980	1 676 838	192 786
	прочие кредиторы	15205	21 783 865	22 773 179	17 541 342
	Доходы будущих периодов	1530	17 708	21 931	36 414
3.17	Оценочные обязательства	1540	4 687 930	3 911 459	3 548 691
-	Прочие обязательства	1550	483 056	357 190	126 516
	Итого по разделу V	1500	35 871 229	34 607 240	27 967 363
	БАЛАНС	1700	470 915 812	421 852 082	369 267 063



Руководитель

(подпись)

А.М.Пономаренко

(расшифровка подписи)

г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.Н.Докучаев

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

Организация <u>АО "Мосводоканал"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>забор, очистка и распределение воды/сбор и обработка сточных вод</u>		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ</u>		ИНН	03324418		
Единица измерения: тыс. руб.		ОКВЭД 2	7701984274		
		по ОКОПФ/ОКФС	36.00/37.00		
		по ОКЕИ	12267	13	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2022	за 2021
3.14	Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	70 650 538	67 344 260
3.15	Себестоимость продаж	2120	(76 202 407)	(57 085 324)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 551 869)	10 258 936
-	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.15	Управленческие расходы	2220	(3 474 244)	(3 255 490)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9 026 113)	7 003 446
-	Доходы от участия в других организациях	2310	372 425	346 213
-	Проценты к получению	2320	2 955 954	1 164 131
-	Проценты к уплате	2330	-	-
3.18	Прочие доходы	2340	46 338 270	35 595 178
	в т.ч. доходы по соглашениям о компенсации потерь	2411	33 007 076	31 798 051
	целевые поступления из бюджета	2342	12 076 982	2 738 971
3.18	Прочие расходы	2350	(9 510 940)	(6 402 995)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 129 596	37 705 973
3.13	Налог на прибыль	2410	(4 217 737)	(5 794 403)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(2 139 461)	(4 774 075)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 078 276)	(1 020 328)
-	Прочее, в т.ч.	2460	(39 831)	13 817
-	отложенные налоговые активы, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	24601	23 543	(1 906)
-	отложенные налоговые обязательства, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	24602	14 894	15 750
-	иные платежи в бюджет	24603	(78 268)	(27)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 872 028	31 925 387

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2022	за 2021
	СПРАВОЧНО			
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	26 872 028	31 925 387
3.16	Справочно			
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



А.М.Пономаренко
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Н.Н.Докучаев
(расшифровка подписи)

" 24 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала

за 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
03324418		
7701984274		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

АО "Мосводоканал"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности
забор, очистка и распределение воды/ сбор и обработка сточных вод

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ

по ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3100	238 160 451	(-)	25 365 041	1 089 534	55 480 965	320 095 991
Увеличение капитала - всего:	3210	13 351 431	-	-	-	31 925 387	45 276 818
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	31 925 387	31 925 387
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ	3217	13 351 431	-	-	-	-	13 351 431

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(336 529)	(336 529)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количественной стоимости акций	3225	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	(-)	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(60 000)	(60 000)
корректировка в связи с изменениями в учетной политике (переход на ФСБУ 6/2020)	3228	x	x	(-)	(-)	(276 529)	(276 529)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	1 756 046	(1 756 046)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	251 511 882	(-)	25 365 041	2 845 580	85 313 777	365 036 280
3а 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	8 437 366	-	-	-	26 872 028	35 309 394
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	26 872 028	26 872 028
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	241 331	-	-	x	x	241 331
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ	3317	8 196 035	-	-	-	-	8 196 035
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(30 000)	(30 000)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количественной стоимости акций	3325	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	(-)	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(30 000)	(30 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	1 596 270	(1 596 270)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3300	259 949 248	(-)	25 365 041	4 441 850	110 559 535	400 315 674


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	320 095 991	31 925 387	13 291 431	365 312 809
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(276 529)	(276 529)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	320 095 991	31 925 387	13 014 902	365 036 280
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	55 480 965	31 925 387	(1 816 046)	85 590 306
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(276 529)	(276 529)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	55 480 965	31 925 387	(2 092 575)	85 313 777
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	264 615 026	-	15 107 477	279 722 503
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	264 615 026	-	15 107 477	279 722 503

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	402 686 920	365 696 140	320 944 966

Руководитель
" 24 " марта 20 23



(подпись)

А.М.Пономаренко
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Н.Н.Докучаев
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

за 2022 г.

Организация **АО "Мосводоканал"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

Вид экономической деятельности **забор, очистка и распределение воды/сбор и обработка сточных вод**

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

непубличное акционерное общество / собственность субъектов РФ

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
03324418		
7701984274		
36.00 / 37.00		
12267	13	
384		

Наименование показателя	Код строки	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	113 632 362	91 633 530
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	76 591 537	71 570 771
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	118 938	115 362
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
бюджетных ассигнований и целевого финансирования	4114	12 589 665	2 845 009
возмещения по соглашениям о компенсации потерь	4115	19 467 720	15 934 603
прочие поступления	4119	4 864 502	1 167 785
Платежи - всего	4120	(80 795 137)	(53 821 219)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 810 301)	(26 041 003)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28 174 466)	(21 383 686)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(4 360 646)	(3 706 149)
прочие налоги и сборы	4125	(893 002)	(812 438)
прочие платежи	4129	(6 556 722)	(1 877 943)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	32 837 225	37 812 311
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 510 517	1 223 960
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 083	36 629
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	321 729
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 987 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	537 508	861 339
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4215	1 984 926	4 263
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(47 535 585)	(51 665 177)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(41 590 413)	(42 653 659)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 937 000)	(9 008 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(8 172)	(3 518)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(36 025 068)	(50 441 217)

Наименование показателя	Код строки	За 20 <u>22</u> г.	За 20 <u>21</u> г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8 286 820	13 647 788
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала	4315	8 286 820	13 647 788
другие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(120 785)	(356 357)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 000)	(60 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала		(90 785)	(296 357)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 166 035	13 291 431
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 978 192	662 525
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 849 812	17 187 312
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22 828 004	17 849 812
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	(25)

Руководитель

А.М.Пономаренко
(расшифровка подписи)" 24 " марта 20 23 г.

Главный бухгалтер

(подпись)
Н.Н.Докучаев
(расшифровка подписи)

АО "МОСВОДОКАНАЛ"
ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за период
с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Основа составления отчетности	6
2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.....	9
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
2.4. Основные средства, нематериальные активы.....	10
2.5. Амортизация.....	11
2.6. Забалансовый учет основных средств	13
2.7. Капитальные вложения	13
2.8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов	14
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
2.10. Финансовые вложения	14
2.11. Запасы.....	14
2.12. Незавершенное производство.....	15
2.13. Расходы будущих периодов.....	16
2.14. Дебиторская задолженность	16
2.15. Уставный и резервный капитал.....	17
2.16. Кредиты и займы полученные	17
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.	18
2.18. Отложенные налоги	18
2.19. Признание доходов	18
2.20. Признание расходов	19
2.21. Государственная помощь.....	19
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	20
3.1. Изменения в учетной политике	20
3.2. Нематериальные активы	21
3.3. Основные средства	22
3.4. Финансовые вложения	25
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	26
3.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	26
3.7. Прочие внеоборотные активы	27
3.8. Запасы.....	28
3.9. Дебиторская задолженность	30
3.10. Уставный, резервный, добавочный капитал	30
3.10.1. Уставный капитал	30
3.10.2. Резервный капитал	32
3.10.3. Добавочный капитал	32
3.10.4. Нераспределенная прибыль.....	32
3.11. Кредиторская задолженность.....	33
3.12. Заемные средства.....	34
3.13. Налог на прибыль.....	34
3.14. Доходы по обычным видам деятельности	34
3.15. Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы).....	37
3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию	39
3.17. Оценочные и условные обязательства	39
3.18. Прочие доходы и расходы	39
3.19. Государственная помощь.....	41
3.20. Связанные стороны.....	41
3.21. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	47
3.22. События после отчетной даты	47

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

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

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

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

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

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 – 14 908 человека, на 31.12.2021 – 14 292 человек, на 31.12.2020 – 13 527 человек.

Основные виды деятельности Общества являются регулируемыми со стороны государственных органов, цены на оказываемые услуги устанавливаются государственными органами. Тарифы на холодную воду и водоотведение для потребителей АО "Мосводоканал" на 2022 год установлены приказами ДЭПиР города Москвы от 15.12.2021 №312-ТР и от 17.11.2022 № 285-ТР.

Тарифы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для АО «Мосводоканал» на территории Московской области на 2022 год установлены распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области от 20.12.2021 №295-Р и от 17.11.2022 №174-Р.

Тарифы на передачу электрической энергии по сетям АО "Мосводоканал" для взаиморасчетов между сетевыми организациями города Москвы на 2022 год установлены Приказом Департамента экономической политики и развития города Москвы от 10.12.2021 №306-ТР.

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии установлены приказом Департамента экономической политики и развития города Москвы от 15.12.2021 №322-ТР. В соответствии с приказом Департамента экономической политики и развития города Москвы от 24.05.2022 №87-ТР действие тарифов по передаче

тепловой энергии для потребителей АО «Мосводоканал» с 01.09.2022 года прекращено в связи с несоответствием Общества критериям отнесения собственников или иных законных владельцев тепловых сетей к тепловым организациям.

Тарифы на тепловую энергию (мощность) установлены приказами Департамента экономической политики и развития города Москвы от 15.12.2021 №321-ТР и от 17.11.2022 №279-ТР.

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

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- эксплуатация снегосплавных пунктов, прием и утилизация снежной массы;
- передача электроэнергии;
- передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- строительство, реконструкция, модернизация и техническое перевооружение сооружений водоснабжения и водоотведения;
- иные виды деятельности.

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

Органами управления Общества являются:

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

Совет директоров Общества, действующий в период с 01.01.2022 по 31.12.2022, избран:

1. решением единственного акционера АО «Мосводоканал» от 20.08.2021 (распоряжение Департамента городского имущества г. Москвы от 20.08.2021 №35817).

2. решением единственного акционера АО «Мосводоканал» от 30.06.2022 (распоряжение Департамента городского имущества г. Москвы от 30.06.2022 №36632).

Состав Совета директоров Общества

ФИО	Должность	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания
1	2	3	4
Кескинов Артур Львович	Председатель Совета директоров, генеральный директор Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Торсунов Вячеслав Юрьевич	Заместитель председателя Совета директоров, руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Калтурин Павел Владимирович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Кондратенко Александр Александрович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Левкин Сергей Иванович	Член Совета директоров, руководитель Департамента градостроительной политики города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Полевой Игорь Григорьевич	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
Городов Алексей Михайлович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	по н/в
Значков Сергей Михайлович	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Табельский Андрей Николаевич	Член Совета директоров, начальник управления Департамента городского имущества города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
		30.06.2022	по н/в
Виноградов Николай Николаевич	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	20.08.2021	30.06.2022
Хитров Сергей Сергеевич	Член Совета директоров, заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы	30.06.2022	по н/в

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

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

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

Ревизионная комиссия Общества:

- в своей деятельности руководствуется законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, решениями общего собрания акционеров, совета директоров Общества, положением о ревизионной комиссии и другими внутренними документами Общества;

- осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах».

Состав ревизионной комиссии Общества избран решением единственного акционера АО «Мосводоканал», утвержденного распоряжением Департамента городского имущества г. Москвы от 30 июня 2022 года № 36632.

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

Члены ревизионной комиссии:

1. Канурова Наталья Валерьевна – начальник Контрольно-ревизионного Управления Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы;

2. Петрова Ольга Александровна – заместитель генерального директора акционерного общества «Мосводоканал»;

3. Шевцова Яна Игоревна – консультант Департамента городского имущества города Москвы.

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

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Основными документами, определяющими порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, являются:

- Федеральный Закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- Налоговый Кодекс РФ,
- Гражданский Кодекс РФ,
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Изменение оценочных значений" (ПБУ 21/2008), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), в части не противоречащей, Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы";

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020);

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020);

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Расходы организации" (ПБУ 10/99), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Доходы организации" (ПБУ 9/99), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), в части не противоречащей Закону 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), в части не противоречащей Закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (ФСБУ 27/2021);

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (ФСБУ 25/2018);

– Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160;

– Учетная политика Общества на 2022 год, утвержденная приказом "Об учетной политике на 2022 год" от 30.12.2021 года № (01)01.03-4167/21.

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

Оценка активов и обязательств производится в отчетности по фактическим затратам.

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

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

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

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

о замене первоначально представленной отчетности, а также об основаниях ее составления.

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

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

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

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

Решения о стратегических целях развития Общества утверждены в Адресной инвестиционной программе города Москвы на 2022 - 2025 годы. Адресная инвестиционная программа включает объекты основных средств, которые в части их строительства, реконструкции, технического перевооружения и включенные мероприятия в части их реализации планируется осуществить полностью или частично за счет средств бюджета города Москвы. Это означает, что основные фонды Общества будут развиваться и обновляться независимо от поступлений чистых денежных потоков и получения прибыли Обществом.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

Валюта	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

2.4. Основные средства, нематериальные активы

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

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

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

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

Обществом не производится переоценка нематериальных активов.

2.5. Амортизация

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

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

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

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

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

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

В случае отсутствия в Справочнике по классификации основных фондов сроков полезного использования объектов для видов основных средств, срок полезного использования объектов определяется Центральной рабочей комиссией по утверждению сроков полезного использования объектов основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества считается равной нулю если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств незначительна (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

- в конце каждого отчетного года по состоянию на 1 ноября;
- при наступлении обстоятельств, в результате которых возможно изменение оставшегося срока полезного использования (например, в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате реконструкции или модернизации; изменение режима эксплуатации, способа использования, намерений руководства организации; влияние агрессивной среды; пр.), в случае если остаточный срок полезного использования менее 50%. При этом новый срок полезного использования не может быть больше срока амортизационной группы, к которой относится основное средство. Изменение срока полезного использования или сохранение действующего срока полезного использования, подтверждается заключением рабочей комиссии подразделения по утверждению сроков полезного использования объектов основных средств.
- при наступлении обстоятельств, в результате которых ликвидационная стоимость может измениться более чем на 15 %.

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

- с 1 января следующего отчетного года, если срок полезного использования и (или) ликвидационная стоимость изменены по результатам обязательной ежегодной проверки;
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении срока полезного использования и (или) ликвидационной стоимости, если такое изменение вызвано наступлением новых обстоятельств в течение года (например, реконструкция, модернизация, изменение режима эксплуатации,

способы использования, влияние агрессивной среды, намерения руководства организации, пр.).

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

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

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

2.6. Забалансовый учет основных средств

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

2.7. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

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

Учет незавершенного строительства в составе капитальных вложений ведется в разрезе:

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

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

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

2.8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов

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

Обществом не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

2.10. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

2.11. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Незавершенное производство

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

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

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

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

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

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

2.13. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

2.14. Дебиторская задолженность

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

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

В Резерв в части услуг водоснабжения и водоотведения включается:

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

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

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

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

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

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

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

2.15. Уставный и резервный капитал

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

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

2.16. Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты принимаются к бухгалтерскому учету в момент фактического получения в сумме, указанной в договоре, без включения в сумму процентов и прочих расходов по привлечению кредита или займа. Проценты и прочие дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам или привлечением кредитов и займов, учитываются обособленно от основной суммы обязательства.

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

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

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

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

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

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

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

2.18. Отложенные налоги

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

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

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

2.19. Признание доходов

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

Доходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем

(заказчиком) или пользователем активов Общества, или исходя из цены, указанной в документе, подтверждающем получение дохода.

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

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

- ^ доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;

- ^ поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров. Доходы от реализации недвижимого имущества признаются в бухгалтерском учете на дату регистрации права собственности покупателя;

- ^ проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в банке;

- ^ доходы, полученные от курсовых разниц, возникших в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте;

- ^ доходы, полученные по соглашению о компенсации потерь.

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

Доходы по соглашениям о компенсации убытков (ущерба) Общества, возникших в результате ликвидации инженерных сетей и сооружений, принадлежащих Обществу, в процессе выполнения строительных работ сторонней организацией, в случае, если восстановление ликвидированных инженерных сетей и сооружений осуществляется застройщиком с последующей передачей восстановленного имущества Обществу, отражаются в учете на дату подписания сторонами Акта приема-передачи объекта основных средств по форме ОС-1а.

2.20. Признание расходов

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

2.21. Государственная помощь

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

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования:

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

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

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

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

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Изменения в учетной политике

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020 Обществом установлен лимит стоимости активов, классифицируемых как основные средства более 100 000 рублей.

При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств, доходы будущих периодов и нераспределенную прибыль (убыток) на начало 2022 года (в межотчетный период, предшествующий первому году применения в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020).

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

Корректировки показателей отчетности

тыс.руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	АКТИВ			
1150	Основные средства	276 033 835	(279 007)	275 754 828
	ПАССИВ			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	85 590 306	(276 529)	85 313 777
1440	Доходы будущих периодов	640 407	(2 478)	637 929

3.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества учитываются программные продукты: "Биллинговая система (автоматизированная система расчетов)", "Автоматизированная информационно-аналитическая система "Планирование и прогнозирование услуг водоснабжения и водоотведения по абонентам АО "Мосводоканал" и другие. Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12
Нематериальные активы – <i>Всего</i>	2022г.	40693	(40693)	0	0	0	0	40693	(40693)
	2021г.	40693	(40693)	0	0	0	0	40693	(40693)
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	2022г.	40693	(40693)	0	0	0	0	40693	(40693)
	2021г.	40693	(40693)	0	0	0	0	40693	(40693)
прочие	2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0

3.3. Основные средства

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

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		Ввод основных средств	Начислено амортизации	Выбытие основных средств		На 31.12.2021 г.	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	349 050 064	(102 557 474)	45 830 158	(15 512 683)	(1 668 256)	892 026	393 211 966	(117 178 131)
в том числе по группам ОС:								
Здания	32 306 592	(6 877 995)	2 225 885	(966 143)	(35 797)	12 002	34 497 294	(7 832 243)
Сооружения и передаточные устройства	254 122 670	(61 730 405)	38 524 421	(9 579 284)	(879 369)	234 079	291 767 616	(71 075 600)
Машины и оборудование	46 840 667	(33 285 928)	4 896 551	(4 795 644)	(655 583)	644 342	51 079 378	(37 436 885)
Транспортные средства	966 544	(530 001)	163 308	(135 242)	-	-	1 131 602	(665 491)
Земельные участки	14 520 699	-	200	-	(95 904)	-	14 424 995	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	124 910	(77 386)	17 604	(18 134)	(952)	952	141 562	(94 568)
Другие виды основных средств	167 982	(55 759)	2 187	(18 236)	(651)	651	169 519	(73 344)

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

Расшифровка ввода и выбытия основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Ввод основных средств - всего	55 091 835	45 830 158
в том числе:		
-строительство, реконструкция, модернизация	36 535 923	31 857 406
-приобретение ОС	4 351 865	3 275 726
-безвозмездное получение	0	118
-соглашение о компенсации потерь	13 954 138	10 695 019
-вклад в Уставный капитал	241 331	0
-прочее (инвентаризация и др.)	8 578	1 889
Выбытие основных средств – всего	1 671 425	1 668 256
в том числе:		
-ликвидировано (списано)	655 141	721 422
-реализация	0	18 845
-соглашения о компенсации потерь	871 925	647 207
-безвозмездная передача	119 127	280 534
-прочее (инвентаризация и др.)	25 232	248

Иное использование основных средств

Переданные в аренду основные средства и прочее использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	158 564	172 582	189 665
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	364 584	361 798
Иное использование основных средств (зalog и т.д.)	-	-	-

Полученные в аренду основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	135 524 129	113 867 197	102 461 583

На забалансовом счете «Арендованные основные средства» на 31.12.2022г. отражена стоимость имущества, полученного по договорам аренды. В 2022 году стоимость арендованных основных средств увеличилась на 23 806 093 тыс. руб., уменьшилась на 2 149 161 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на конец отчетного периода в сумме 13 840 574 тыс. руб. представляют собой вклады Общества в уставные капиталы других организаций и предоставленный займ.

В 2021 году решением совета директоров АО «Мосводоканал» от 12.07.2021г. дано согласие на совершение сделки, связанной с отчуждением АО «Мосводоканал» обыкновенных акций АО «Специализированный застройщик «Верхние Поля 32» (ОГРН 1177746232069) в количестве 321 728 786 штук, принадлежащих АО «Мосводоканал» на праве собственности, по номинальной стоимости 1 рубль за акцию с целью уменьшения уставного капитала АО «Специализированный застройщик «Верхние Поля 32» до размера 10 000 000 рублей. При уменьшении уставного капитала АО «Специализированный застройщик «Верхние Поля 32» размер долей акционеров не изменился.

В 2022 году решением совета директоров АО «Мосводоканал» от 22.02.2022г. 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.

В 2021 году выдан займ АО «Институт МосводоканалНИИпроект» (ОГРН 1107746153173) на сумму 100 000 тыс. руб., в 2022 г. на сумму 137 000 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Название показателя	Период	тыс. руб.			
		На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло (погашено)/убытки от обесценения первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Долгосрочные – Всего	2022 г.	15 176 041	-	(1 335 467)	13 840 574
	2021 г.	15 431 103	66 667	(321 729)	15 176 041
<i>в том числе:</i>					
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, акции	2022 г.	15 109 374	-	(1 268 800)	13 840 574
	2021 г.	15 431 103	-	(321 729)	15 109 374
предоставленные займы	2022 г.	66 667	-	(66 667)	-
	2021 г.	-	-66 667	-	66 667
Краткосрочные – Всего	2022 г.	8 941 333	9 056 000	(12 039 333)	5 958 000
	2021 г.	-	37 074 333	(28 133 000)	8 941 333
<i>в том числе:</i>					
депозиты свыше 90 дней	2022 г.	8 908 000	8 919 000	(12 027 000)	5 800 000
	2021 г.	-	37 041 000	(28 133 000)	8 908 000
предоставленные займы	2022 г.	33 333	137 000	(12 333)	158 000
	2021 г.	-	33 333	-	33 333

Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31.12.2022г. признаки обесценения отсутствуют.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Увязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
денежные средства в кассе	4 029	735	2 068
денежные средства на расчетных/специальных счетах	2 166 976	3 243 297	5 942 409
денежные средства на валютных счетах	-	-	-
депозиты	20 657 000	14 605 780	11 242 835
денежные документы	108	339	284
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	22 828 113	17 850 151	17 187 596
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 4500 Отчета о движении денежных средств)	22 828 004	17 849 812	17 187 312

В отчете о движении денежных средств денежные потоки *не содержат* информации о движении *денежных документов*.

3.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» по денежным потокам от текущих операций

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прочие платежи	(6 556 722)	(1 877 943)
в том числе:		
- возврат аванса покупателям за предыдущие периоды	(1 624 211)	(1 060 255)
- обязательное и добровольное страхование	(22 417)	(82 400)
- возврат средств (неиспользованная субсидия)	(202 621)	(3 617)
- НДС	(2 333 907)	-

Обществом получены субсидии для последующего внесения в качестве вклада в имущество денежными средствами дочерней компании ООО "ПрофЗемРесурс": в 2021г. 426 300 тыс. руб.

Общество применяет положение п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» для формирования Отчета о движении денежных средств с 2019 года.

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

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

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере – 80 795 137 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 41 590 413 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

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

Корректировки, обеспечивающие сопоставимость показателей за предшествующие отчетные периоды

В ОДДС денежный поток по финансовым вложениям (размещение и возврат депозитов, движение которых имело место в одном отчетном периоде) в 2022г. представлен свернуто.

Сравнительные показатели в ОДДС за 2021г. приведены в сопоставимость.

тыс.руб.				
Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4213	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	28 133 000	(28 133 000)	-
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	37 141 000	(28 133 000)	9 008 000

3.7. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Незавершенное строительство	63 583 157	73 440 494	78 013 610
Оборудование к установке	135 455	197 722	370 746
ИТОГО:	63 718 612	73 638 216	78 384 356

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Долгосрочные расходы будущих периодов – Всего	256 768	232 038	190 888
<i>в том числе</i>			
программное обеспечение	244 125	224 713	185 547
лицензии	1 601	1 454	3 061
прочее	11 042	5 871	2 280

В разделе отражены числовые показатели **авансов, выданных под выполнение строительно-монтажных работ** в сумме 3 000 025 тыс. руб. на 31.12.2020г., в сумме 521 635 тыс. руб. на 31.12.2021г., в сумме 1 896 655 тыс. руб. на 31.12.2022г.

В бухгалтерском балансе материалы для строительства и реконструкции, включая давальческие материалы для выполнения строительно-монтажных работ, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31.12.2020г. – сумма составила 18 090 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2021г. – сумма составила 824 861 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – сумма составила 1 690 034 тыс. руб.

3.8. Запасы

В состав структуры запасов по состоянию на 31.12.2022г. включено: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (с учетом резерва под снижение стоимости запасов), затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов (п.45, 46 ФСБУ 5/2019) на 31.12.2022 г. составляет 90 083 тыс.руб., на 31.12.2021 г. отсутствует.

Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 01.01.2022		Изменения за период						На 31.12.2022	
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	2 338 373	(30 844)	81 930 979	(80 488 213)	-	(4 401)	0	3 781 139	(35 245)	
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2 331 870	(30 844)	11 224 991	(776 881)		(4 401)	(9 027 231)	3 752 749	(35 245)	
затраты в незавершенном производстве	5402	3 751	-	70 667 111	(79 676 651)	-	-	9 027 231	21 443	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	2 752	-	38 877	(34 682)	-	-		6 947	-	

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 01.01.2021		Изменения за период						На 31.12.2021	
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего, в т.ч.:	5420	1 967 233	(30 352)	60 784 153	(60 413 013)	-	(492)	-	2 338 373	(30 844)	
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	1 966 511	(30 352)	6 412 455	(64 672)		(492)	(5 982 423)	2 331 870	(30 844)	
затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	54 362 142	(60 340 814)		-	5 982 423	3 751	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	722	-	9 556	(7 527)		-		2 752	-	

3.9. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Долгосрочная задолженность, всего	463 335	416 390	636 985
<i>в том числе:</i>			
по обычным видам деятельности	461 545	416 390	636 985
прочая	1 790	-	-
Краткосрочная задолженность, всего	15 109 214	19 999 402	21 037 567
<i>в том числе:</i>			
по обычным видам деятельности	14 033 758	14 802 726	15 606 400
резерв по сомнительным долгам	(6 244 807)	(6 218 691)	(5 906 271)
авансы выданные	385 530	363 450	381 088
задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	298 512	17 523	1 286 018
госпошлина по судебным делам	2 753	2 631	3 013
прочая дебиторская задолженность, всего	7 605 411	12 002 446	10 599 004
<i>в том числе:</i>			
расчеты по соглашениям о компенсации потерь	6 011 190	10 371 472	9 009 996
резерв по сомнительным долгам	(971 943)	(970 683)	(931 685)
ИТОГО	15 572 549	20 415 792	21 674 552

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. составляет 21 674,6 млн. руб.

Структура дебиторской задолженности распределяется следующим образом: покупатели и заказчики – 48%, авансы выданные – 2%, прочие дебиторы – 50%.

Движение резерва по сомнительным долгам

тыс.руб.

Оценочные обязательства	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2022 г.	(7 189 374)	(5 404 503)	677 096	5 078 825	(6 837 956)
	2021 г.	(7 216 750)	(5 760 525)	921 737	4 866 164	(7 189 374)

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

3.10. Уставный, резервный, добавочный капитал

3.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020г величина уставного капитала составила 218 178 456 тыс. руб.

В 2020г. Обществом получены бюджетные средства города Москвы в размере 15 179 265 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящихся в собственности Общества, а также на приобретение

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

В 2020г. между Обществом и ДГИ города Москвы заключен договор о приобретении в собственность города Москвы акций акционерного общества "Мосводоканал" на сумму 397 456 тыс. руб. Согласно акту приема-передачи имущества Общество получило имущественный комплекс "Учино" и недвижимое имущество, расположенное по адресу: г. Москва, 1-й Курьяновский пр-д, д. 15, стр. 6, стр. 9, стр. 12, стр. 198.

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

В 2021г. Обществом получены бюджетные средства города Москвы в размере 13 351 431 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящихся в собственности Общества, а также на приобретение объекта недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Общества в соответствии с законодательством РФ.

В 2021г. уставный капитал АО "Мосводоканал" был увеличен:

- на 397 456 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО «Мосводоканал» об увеличении уставного капитала АО "Мосводоканал" от 17 августа 2020 года и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 24 мая 2021г. (Изменения №2 в устав АО «Мосводоканал засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 03.06.2021г. № 2217704569685);

- на 2 552 400 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО «Мосводоканал» об увеличении уставного капитала АО Мосводоканал от 17 марта 2021 года и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 29 июля 2021г. (Изменения №3 в устав АО «Мосводоканал" засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 09.08.2021г. № 2217706984526).

По состоянию на 31.12.2022г величина уставного капитала составила 227 542 507 тыс. руб. и полностью оплачен.

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

В 2022г. уставный капитал АО "Мосводоканал" был увеличен:

- на 241 331 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО «Мосводоканал» об увеличении уставного капитала АО "Мосводоканал" от 04 октября 2021 года и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 18 апреля 2022г. (Изменения №4 в устав АО «Мосводоканал засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 20.05.2022г. № 2227704323801);

- на 6 172 865 тыс. руб. на основании решения единственного акционера АО «Мосводоканал» об увеличении уставного капитала АО Мосводоканал от 06 июля 2022 года и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Банком России 17 октября 2022г. (Изменения №1 в устав АО «Мосводоканал засвидетельствованы записью о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 26.10.2022г. № 2227710192060).

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

3.10.2. Резервный капитал

Величина резервного капитала по состоянию на 31.12.2020 г. составила 1 089 534 тыс. руб.

Решением единственного акционера Общества от 01.04.2021г. прибыль за 2019г. в сумме 1 095 520 тыс. руб. направлена в резервный капитал.

Решением единственного акционера Общества от 24.06.2021г. прибыль за 2020г. в сумме 660 526 тыс. руб. направлена в резервный капитал.

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

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

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

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

3.10.3. Добавочный капитал

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

- 25 142 459 тыс. руб. - изменения и дополнения в имущественном комплексе, произошедшие с даты подписания передаточного акта до даты государственной регистрации Общества;
- 222 582 тыс. руб. - эмиссионный доход в виде положительной разницы между стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью акций правопреемника ОАО «ВТЕ ЮГО-ЗАПАД».

3.10.4. Нераспределенная прибыль

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2020 г. составила 55 480 965 тыс. руб.

В соответствии с Решением единственного акционера от 01.04.2021г. Общество перечислило собственнику дивиденды по итогам 2019 года в сумме 30 000 тыс. руб.

В соответствии с Решением единственного акционера Общества от 24.06.2021г. перечислило собственнику дивиденды по итогам 2020 года в сумме 30 000 тыс. руб.

В 2021г. Обществом получена чистая прибыль в размере 31 925 387 тыс. руб.

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

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

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

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

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности Общества представлена в таблице:

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	15 606 156	15 779 157	24 544 055
<i>в том числе:</i>			
гарантийный резерв (отложенные платежи исполнителям)	1 578 593	1 388 325	1 328 203
авансы полученные	13 879 591	14 296 059	23 158 980
прочая долгосрочная кредиторская задолженность	147 972	94 773	56 872
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	24 255 742	30 316 660	30 682 535
<i>в том числе:</i>			
зadолженность подрядным организациям по строительно-монтажным работам	4 371 538	2 321 707	5 152 749
зadолженность подрядным организациям по работам, финансируемым за счет сметы эксплуатации	1 589 515	2 258 490	2 688 258
гарантийный резерв (отложенные платежи исполнителям)	157 934	81 240	82 936
авансы полученные	17 047 320	22 490 954	21 514 613
зadолженность подрядным организациям за вывоз осадка	327 882	360 586	413 519
зadолженность перед бюджетом	192 786	1 676 838	284 980
зadолженность перед внебюджетными фондами	4 724	424 586	5 689
зadолженность по оплате труда	1 834	284 667	248
прочие поставщики и подрядчики	68 187	135 367	270 291
прочая кредиторская задолженность	494 022	282 225	269 252
ИТОГО	39 861 898	46 095 817	55 226 590

Структура кредиторской задолженности главным образом включает в себя: реконструкцию и ремонт подрядным способом – 9%, авансы полученные (покупатели и заказчики) – 81%, гарантийный резерв (отложенные платежи исполнителям) – 3%.

По состоянию на 31.12.2022г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

3.13. Налог на прибыль

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022г.	2021г.
Прибыль/убыток до налогообложения	31 129 596	37 705 973
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход/расход по налогу на прибыль	6 225 919	7 541 195
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 008 182)	(1 746 792)
Отложенный налог на прибыль	(2 078 276)	(1 020 328)
в том числе		
изменение отложенных налоговых обязательств	(2 212 562)	(1 075 263)
изменение отложенных налоговых активов	134 286	54 935
Текущий налог на прибыль	(2 139 461)	(4 774 075)

Расшифровка сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы	2 429 515	2 271 687
в том числе		
отложенные налоговые активы (основные средства)	117 289	45 351
отложенные налоговые активы (резерв по сомнительным долгам)	1 367 591	1 437 875
отложенные налоговые активы (оценочные обязательства и прочие резервы)	944 635	788 461
Отложенные налоговые обязательства	10 260 831	8 063 163
в том числе		
отложенные налоговые обязательства (основным средства)	8 672 719	6 948 017
отложенные налоговые обязательства (резерв по сомнительным долгам)	1 097 089	1 115 146
отложенные налоговые обязательства (СКП (восстановление объектов, реконструкция), финансируемых за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ с 01.01.2022")	491 023	-

Общество применяет изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расходов по налогу на прибыль организации" (ПБУ 18/2002), внесенные Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Учет постоянных и временных разниц приведен в соответствие с положениями ПБУ 18/2002.

3.14. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за отчетный период составила 70 650 538 тыс. руб.

Структура выручки Общества представлена в таблице:

Структура доходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	70 650 538	67 344 260
<i>в том числе:</i>		
Услуги питьевого водоснабжения	32 481 903	31 042 804
Услуги питьевого водоснабжения по г.Москве (без ТуНАО) и Московской области	30 971 136	29 757 403
- Услуги питьевого водоснабжения по г.Москве (без ТуНАО)	29 038 894	27 983 399
- Услуги питьевого водоснабжения по Московской области	1 932 241	1 774 004
Услуги питьевого водоснабжения по ТуНАО	1 510 767	1 285 401
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Щербинка	109 124	95 673
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	1 046 521	890 732
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	18 280	14 957
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	48 184	42 243
* услуги питьевого водоснабжения на территории поселка Минзаг	2 504	2 113
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельского поселения Рязановское	63 823	41 667
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	107 111	99 668
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Троицк	115 220	98 349
Услуги технического водоснабжения	459 331	447 018
Услуги по транспортированию неочищенной воды для ОАО "Водоканал" в г. Королев	86 321	84 767
Услуги водоотведения	25 636 510	23 984 933
Услуги водоотведения по г.Москве (без ТуНАО) и Московской области	24 525 088	22 984 358
- Услуги водоотведения по г.Москве (без ТуНАО)	22 695 105	21 270 888
- Услуги водоотведения по Московской области	1 829 983	1 713 470
Услуги водоотведения по ТуНАО	1 111 422	1 000 574
* услуги водоотведения на территории городского округа Щербинка	95 520	89 434
* услуги водоотведения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	710 736	642 933
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	25 744	24 493
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	45 226	45 781

* услуги водоотведения на территории поселка Минзаг	2 197	1 983
* услуги водоотведения на территории сельского поселения Рязановское	47 298	34 442
* услуги водоотведения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новоефедоровское, Кокошкино, Марушкинское	85 913	71 778
* услуги водоотведения на территории городского округа Троицк	98 788	89 731
Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	2 174 454	2 326 405
Плата за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов сточных вод	224 523	279 947
Платежи за нарушение условий пользования системами водоснабжения и водоотведения	-	-
Услуги по приему снега	194 591	215 655
Услуги по передаче электроэнергии	8 764	10 979
- услуги по передаче эл/энергии (для потребителей г.Москвы)	8 764	10 979
- услуги по передаче эл/энергии (для потребителей МО)	-	-
Услуги по производству и передаче теплоты для потребителей Смоленской области	-	866
Услуги по поставке тепловой энергии (мощности) для потребителей г. Москвы	32 054	30 553
Услуги по передаче тепловой энергии для потребителей г. Москвы	12 461	19 991
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоснабжения	5 262 752	3 988 853
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Москвы (включая ТиНАО)	5 261 828	3 930 842
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Московской области	923	58 011
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоотведения	3 197 426	4 168 851
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Москвы (включая ТиНАО)	3 197 229	4 037 255
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Московской области	197	131 596
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	263	1 840
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (для потребителей г.Москвы)	263	1 840
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (для потребителей МО)	-	-
Иные виды деятельности	879 185	740 798

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

Корректировка отражения в отчете о финансовых результатах в прошлом отчетном периоде управленческих расходов в составе себестоимости

тыс.руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2120	Себестоимость продаж	(60 340 814)	3 255 490	(57 085 324)
2220	Управленческие расходы	-	(3 255 490)	(3 255 490)

Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы), за отчетный период составили 79 676 651 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Материальные затраты	34 137 831	21 980 622
Расходы на оплату труда	18 298 631	15 225 563
Отчисления на социальные нужды	5 373 098	4 462 639
Амортизация	17 980 923	15 383 179
Прочие затраты	3 886 168	3 288 811
ИТОГО	79 676 651	60 340 814

Структура расходов по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы)

тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы	(79 676 651)	(60 340 814)
<i>в том числе:</i>		
Услуги питьевого водоснабжения	(32 762 043)	(29 322 338)
Услуги питьевого водоснабжения по г.Москве (без ТиНАО) и Московской области	(31 144 371)	(27 819 456)
- Услуги питьевого водоснабжения по г.Москве (без ТиНАО)	(28 495 789)	(25 563 840)
- Услуги питьевого водоснабжения по Московской области	(2 648 583)	(2 255 616)
Услуги питьевого водоснабжения по ТиНАО	(1 617 671)	(1 502 882)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Щербинка	(92 286)	(85 905)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	(632 569)	(515 803)
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	(68 716)	(75 190)
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	(215 287)	(221 129)
* услуги питьевого водоснабжения на территории поселка Минзаг	(23 213)	(20 479)
* услуги питьевого водоснабжения на территории сельского поселения Рязановское	(72 959)	(78 709)
* услуги питьевого водоснабжения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	(290 849)	(285 361)

* услуги питьевого водоснабжения на территории городского округа Троицк	(221 793)	(220 305)
Услуги технического водоснабжения	(412 399)	(350 604)
Услуги по транспортированию неочищенной воды для ОАО "Водоканал" в г. Королев	(90 957)	(94 700)
Услуги водоотведения	(30 814 849)	(26 320 096)
Услуги водоотведения по г.Москве (без ТиНАО) и Московской области	(28 450 136)	(24 381 564)
- Услуги водоотведения по г.Москве (без ТиНАО)	(25 820 847)	(22 180 046)
- Услуги водоотведения по Московской области	(2 629 289)	(2 201 517)
Услуги водоотведения по ТиНАО	(2 364 713)	(1 938 533)
* услуги водоотведения на территории городского округа Щербинка	(124 563)	(118 395)
* услуги водоотведения на территории городского поселения Московский, сельских поселений Внуковское, Воскресенское, Десеновское, Мосрентген, Сосенское, Филимоновское	(543 658)	(518 604)
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Щаповское, Кленовское	(165 751)	(166 679)
* услуги водоотведения на территории сельских поселений Вороновское, Краснопахорское (за исключением поселка Минзаг), Михайлово-Ярцевское, Роговское	(317 644)	(304 773)
* услуги водоотведения на территории поселка Минзаг	(12 086)	(24 202)
* услуги водоотведения на территории сельского поселения Рязановское	(88 129)	(65 990)
* услуги водоотведения на территории городского поселения Киевский, сельских поселений Первомайское, Новофедоровское, Кокошкино, Марушкинское	(825 633)	(449 646)
* услуги водоотведения на территории городского округа Троицк	(287 249)	(290 243)
Услуги по приему снега	(1 776 299)	(1 515 272)
Услуги по передаче электроэнергии	(10 859)	(13 724)
- услуги по передаче эл/энергии (для потребителей г.Москвы)	(10 859)	(13 724)
- услуги по передаче эл/энергии (для потребителей МО)	-	-
Услуги по производству и передаче теплоты для потребителей Смоленской области	-	(733)
Услуги по поставке тепловой энергии (мощности) для потребителей г. Москвы	(35 168)	(36 087)
Услуги по передаче тепловой энергии для потребителей г. Москвы	(19 320)	(19 017)
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоснабжения	(79 115)	(97 197)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Москвы (включая ТиНАО)	(78 453)	(95 197)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения на территории Московской области	(662)	(2 000)
Подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоотведения	(81 481)	(93 974)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Москвы (включая ТиНАО)	(81 284)	(92 355)
- подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения на территории Московской области	(197)	(1 619)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(29)	(11)
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (для потребителей г.Москвы)	(29)	(11)
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям (для потребителей МО)	-	-
Иные виды деятельности	(13 594 131)	(2 477 060)

3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию

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

Расчет показателя

Показатель	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль (убыток), руб.	26 872 027 691	31 925 386 697
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	222 237 565 752	219 227 983 582
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,1209	0,1456

3.17. Оценочные и условные обязательства

В 2022 году Обществом были созданы следующие оценочные обязательства:

тыс. руб.

Оценочные обязательства	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Списано на финансовый результат	Остаток на конец периода
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	2022 г.	2 037 679	3 066 775	(2 619 849)	(33 617)	2 450 988
	2021 г.	1 803 374	2 619 952	(2 377 318)	(8 329)	2 037 679
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	2022 г.	1 816 849	2 203 812	(1 816 849)	-	2 203 812
	2021 г.	1 707 270	1 816 849	(1 707 270)	-	1 816 849
Оценочное обязательство по судебным рискам	2022 г.	56 931	20 674	(10 001)	(34 474)	33 130
	2021 г.	38 047	39 857	(16 938)	(4 035)	56 931
Итого	2022 г.	3 911 459	5 291 261	(4 446 699)	(68 091)	4 687 930
	2021 г.	3 548 691	4 476 658	(4 101 526)	(12 364)	3 911 459

По состоянию на 31.12.2022г Общество является ответчиком/ истцом в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, с высокой вероятностью результаты судебных процессов могут быть для Общества отрицательными (оценочное обязательство по судебным рискам на сумму 33 130 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022г Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

3.18. Прочие доходы и расходы

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

Структура прочих доходов и расходов

Показатель	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы	46 338 270	35 595 178
реализация амортизируемого имущества и земельных участков	1 083	60 596
реализация прочего имущества	34 300	37 157
- реализация ТМЦ (в том числе МПЗ)	2 121	4 674
- реализация металлолома и макулатуры	29 984	29 923
- реализация вторсырья (полиэтилена и деревянных поддонов)	795	608
- реализация утильной резины	54	48
- сдача отработанных масел	384	624
- реализация отработанных аккумуляторов	534	756
- реализация водопроводного осадка, активного ила и пр.	428	524
доход от сдачи имущества в аренду	112 883	113 802
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	65 659	96 586
судебные доходы и возмещение госпошлины	158 222	40 819
кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	23 017	65 117
- доход от списания кредиторской задолженности	22 672	64 919
- доход от не востребованных депонентов	345	198
безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права	3 011	14 252
материалы, полученные при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	30 491	32 403
в том числе принятие на учет металлолома	27 849	29 701
курсовые разницы	-	-
целевые поступления из бюджета	12 076 982	2 738 971
доходы, признаваемые по мере начисления амортизации по основным средствам, приобретенным за счет субсидий	270 528	179 632
негосударственный пенсионный фонд	-	-
прочие доходы	33 562 094	32 215 845
в том числе		
доходы по соглашению о компенсации потерь	33 007 076	31 798 051
Прочие расходы	9 510 940	6 402 995
себестоимость реализованного амортизируемого имущества и земельных участков	333	32 524
себестоимость реализованного прочего имущества	65 325	82 276
- себестоимость реализованных ТМЦ (в том числе МПЗ)	4 377	13 738
- себестоимость сданного металлолома	27 850	29 723
- себестоимость отработанных масел	384	624
- себестоимость реализованных отработанных аккумуляторов	534	756
- себестоимость водопроводного осадка, активного ила и пр.	32 180	37 434
расходы по аренде	16 641	18 491
курсовая разница	0	25
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	7 407	2 986
судебные расходы и арбитражные сборы	25 665	23 632
услуги банка	143 962	129 264
расходы от списания дебиторской задолженности	4 249	11 124
ликвидация выводимых из эксплуатации основных средств и спецодежды	858 450	518 526
недостачи материальных ценностей выявленные при проведении инвентаризации	599	-
налоговые и административные штрафные санкции	6 808	15 905

убытки от аварий	12	12
социальные расходы	1 958 246	1 732 451
расходы на управление капиталом	1 974	2 297
начисление резерва по сомнительным долгам	325 678	894 362
негосударственный пенсионный фонд	10 823	8 894
начисление оценочного обязательства по судебным рискам	20 674	39 857
прочее	6 064 094	2 890 370
в том числе		
- расходы, связанные с корректировкой соглашений о компенсации потерь	1 616 419	1 689 150
- стоимость выбывающего финансового вложения	1 268 800	321 729
- расходы, возмещаемые за счет субсидий	2 341 772	-

Обществом получены субсидии для целевого использования в качестве вклада в имущество денежными средствами дочерней компании ООО "ПрофЗемРесурс" в 2021 году – 426 300 тыс. руб. Общество применяет положение п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» для формирования отчета о финансовых результатах с 2019г.

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

3.19. Государственная помощь

В таблице приводятся числовые показатели целевого бюджетного финансирования.

Государственная помощь

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022г.	2021г.
Получено бюджетных средств – всего	23 177 845	17 161 380
<i>в том числе:</i>		
на осуществление уставной деятельности	21 094 996	15 733 260
из них:		
для внесения вклада в имущество дочерней компании ООО "ПрофЗемРесурс"	-	426 300
на покрытие текущих расходов	10 823 250	1 654 909
на инвестиционную деятельность	1 984 926	4 263
на финансовую деятельность (Субсидии из бюджета города Москвы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства с последующим увеличением уставного капитала хозяйственного общества в соответствии с законодательством РФ)	8 286 820	13 647 788
финансирования снегосглавных пунктов (с НДС)	2 082 849	1 428 120

3.20. Связанные стороны

Общество не имеет бенефициарных владельцев, так как 100% акций АО "Мосводоканал" принадлежат субъекту Российской Федерации – городу Москве. Права акционера АО "Мосводоканал" от имени города Москвы осуществляются Департаментом городского имущества города Москвы.

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

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

Вознаграждение основного управленческого персонала

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1. Краткосрочные вознаграждения	203 328,7	191 103,0
Заработная плата и премии	176 809,5	163 551,1
Страховые взносы во внебюджетные фонды	29 519,2	27 551,9
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Выплаты членам совета директоров в отчетном периоде отсутствовали.

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

№	Вид вклада	Стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале, %
1	акции	749	ЗАО "РОСА"	Зависимое общество (влияние)	25
2	акции	13 834 825	АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	Дочернее общество (контроль)	100
3	акции	5 000	АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	Зависимое общество (влияние)	50

Общество владело долей в уставном капитале ООО «ПрофЗемРесурс» в размере 98,56% (дочернее общество – контроль) до 04.05.2022. Подробно информация раскрыта в п.3.14 настоящих пояснений.

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

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

Все расчеты со связанными сторонами производились в денежной форме.

Операции со связанными сторонами за 2022

тыс.руб.

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

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

Операции со связанными сторонами за 2021

тыс.руб

Наименование дочерних и зависимых организаций	Наименование операции	Сальдо на 31.12.2020 (с НДС)		Сумма за 2021 г (с НДС)		Платежи за 2021	Поступления /Возвраты за 2021	Сальдо на 31.12.2021 (с НДС)	
		Дебет	Кредит	Продажа/ Доходы	Покупка/ Расходы			Дебет	Кредит
ЗАО "РОСА"	услуги по подготовке кадров	0	0	0	1 923	1 923	0	0	0
ЗАО "РОСА"	лабораторные услуги	0	23 372	0	266 502	264 399	0	0	25 475
ЗАО "РОСА"	услуги по хранению	0	0	53	0	0	53	0	0
ЗАО "РОСА"	услуги по сдаче в аренду имущества	0	0	29 206	0	0	29 206	0	0
ЗАО "РОСА"	транспортные услуги	0	0	1 190	0	0	1 093	97	0
ЗАО "РОСА"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	0	0	10 541	0	0	10 541	0	0
ЗАО "РОСА"	расчеты по обеспечению договора	0	3 434	0	0	18 768	19 410	0	4 076
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	приобретение реагентов и прочего сырья	0	16 270	0	355 119	358 827	0	0	12 562
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	услуги водоснабжения и водоотведения	770	0	11 584	0		11 336	1 018	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	услуги по производству и передаче теплоэнергии	1 249	0	11 527	0	0	10 556	2 220	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	транспортные услуги	0	0	109 513	0	0	93 704	15 809	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	расчеты по обеспечительным платежам	0	0	0	0	72 577	0	72 577	0
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	расчеты по обеспечительным платежам	0	0	0	0	0	300	0	300
АО "ВТЕ ЮГО-ВОСТОК"	выполнение функций технического заказчика	239 416	0	0	0	100 000	0	139 416	0
АО "Специализированный за- стройщик "Верхние Поля 32"	подключение (техприсоединение) к централизованной системе водоотведения и водоснабжения	142	0	0	0	0	142	0	0

Наименование дочерних и зависимых организаций	Наименование операции	Сальдо на 31.12.2020 (с НДС)		Сумма за 2021 г (с НДС)		Платежи за 2021	Поступления /Возвраты за 2021	Сальдо на 31.12.2021 (с НДС)	
		Дебет	Кредит	Продажа/ Доходы	Покупка/ Расходы			Дебет	Кредит
АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	доходы от участия в других организациях (дивиденды)	0	0	335 671	0	0	335 671	0	0
АО "Специализированный застройщик "Верхние Поля 32"	продажа части акций	0	0	321 729	0	0	321 729	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	расчеты с арендодателями недвижимого имущества	124	0	0	1 036	1 074	162	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги водоснабжения и водоотведения	12	0	172	0	0	178	6	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	техническое обслуживание и ремонт водопроводных и канализационных сетей	346	0	0	0	0	346	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги по производству и передаче теплотенергии	459	0	4 664	0	0	4 414	709	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги по хранению	0	0	640	0	0	640	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	0	1 221	1 221	0	0	0	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	договор на выполнение строительно-монтажных работ	139	0	0	0	0	139	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	услуги по сдаче в аренду имущества	7	0	111	0	0	118	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	расчеты по обеспечительным платежам	0	7 300	0	0	12 166	4 866	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	поставка ТМЦ	0	19 466	0	13 175	32 641	0	0	0
ООО "ПрофЗемРесурс"	вклад в имущество	0	0	676	426 300	426 300	676	0	0
Итого		242 664	71 063	838 498	1 064 055	1 288 675	845 280	231 852	42 413

3.21. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование забалансового счета	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Арендованные основные средства	114 910 302	123 811 197	147 098 248
в том числе:			
Основные средства, полученные в аренду по распоряжению ДГИ г. Москвы (на период оформления договора аренды)	12 448 719	9 944 001	11 574 120
Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение (002 01)	221	221	221
Арендованные ТМЦ (002 03)	1 474	1 474	1 321
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007 01)	1 289 899	1 330 478	1 712 893
Обеспечение обязательств и платежей полученные (013 01)	11 974 580	7 895 738	5 790 444
Обеспечение обязательств и платежей выданные (013 02)	-	123 300	-
Бланки строгой отчетности (070 01)	79	101	111
Основные средства, принятые на ответственное хранение (016 01)	7 820	7 820	-
Транспортные карты (090 01)	24	24	24
Топливные карты (080 01)	179	-	-

3.22. События после отчетной даты

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

Руководитель



Главный бухгалтер

А.М. Пономаренко

(расшифровка подписи)

Н.Н. Докучаев

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 23 г.