

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Водоканал Ростова-на-Дону»
за 2023 год

1. Общие сведения

Акционерное Общество «Водоканал Ростова-на-Дону», (далее по тексту - Общество) создано в результате акционирования путем приватизации МУП ПО «Водоканал» 10 августа 2005 г. в соответствии с федеральным Законом от 26.12.2001 г. № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 26.12.1995г № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями), Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 19.08.2003 г. № 234.

Наименование Общества:

- полное: Акционерное общество «Водоканал Ростова-на-Дону»;
- сокращенное: АО «Ростовводоканал». Почтовый адрес Общества: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, зд. 293.

АО «Ростовводоканал» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией ФНС по Пролетарскому району г. Ростова-на-Дону за № 1056167043470 от 10 августа 2005 г. Свидетельство 61 № 003479926 (ОГРН 1056167043470). Организационно-правовая форма собственности – акционерное общество (код ОКОПФ 12267), код формы собственности ОКФС 49 – иная смешанная Российская собственность.

Основные виды деятельности Общества являются регулируемыми со стороны государственных органов, тарифы устанавливаются Региональной службой по тарифам по Ростовской области.

Основными видами деятельности АО «Ростовводоканал» являются услуги водоснабжения и водоотведения потребителям г. Ростов-на-Дону и г. Батайска, Аксайского района Ростовской области, а также подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения.

Объекты инфраструктуры муниципальных образований переданы Обществу по договорам аренды № 69 от 11.08.2005 г. (Ростов-на-Дону), № 961, № 962 от 01.04.2010 г. (Батайск) и № 190 от 21.07.2020 г. (Аксайский р-н).

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения: 344022, г. Ростов, ул. М. Горького, 293 от 10 августа 2005г. выдано инспекцией ФНС по Пролетарскому району г. Ростова-на-Дону.

В феврале 2008 г. создано и поставлено на учет обособленное подразделение по адресу: 346880, Ростовская обл., г. Батайск, ул. Южная, 3. Уведомление о постановке на учет в межрайонной ИФНС № 11 по Ростовской области от 14.02.2008 г.

В октябре 2009 г. Общество поставлено на учет в межрайонной ИФНС № 18 по Ростовской области, по месту нахождения земельных участков в х. Дугино Азовского района Ростовской области.

21.сентября 2020.г. Общество поставлено на учет в межрайонной ИФНС № 11 по Ростовской области территориальный участок 6102 по Аксайскому району.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений. Структурные подразделения на отдельные балансы не выделены.

АО «Ростовводоканал» имеет дочерние общества:

- ООО «Водоканалстройкомплект» ИНН 6165132680, ОГРН 1066165052359;
- ООО «ЛОТ» ИНН 6163089180, ОГРН 1076163010824.

Среднесписочная численность работающих в АО «Ростовводоканал» за 2022 г. составила 2 0 64 человек.

Акционерами АО «Ростовводоканал» являются:

- АО «Евразийский» (ранее ОАО «Евразийский»), зарегистрирован по адресу: 127055, г. Москва, ул. Палиха, 13/1, строение 2- доля в уставном капитале 74,85%;
- Муниципальное образование город Ростов-на-Дону, в лице Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону, зарегистрирован по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, д. 47 – доля в уставном капитале 25,15%.

Органами управления Обществом являются:

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

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляла ревизионная комиссия, избранная на годовом общем собрании акционеров 29.06.2022 г.

С 24.08.2023 г. Генеральным директором АО «Ростовводоканал» является Юркин Евгений Вячеславович (протокол голосования Совета директоров от 23.08.2023 г.).

С 11.07.2023 г. Генеральным директором АО «Ростовводоканал» являлся Черняев Дмитрий Дмитриевич (протокол голосования Совета директоров от 10.07.2023 г.).

С 17.11.2021 г. Генеральным директором АО «Ростовводоканал» являлся Поркшеев Михаил Сиропович (протокол голосования Совета директоров от 16.11.2021 г.).

Главным бухгалтером АО «Ростовводоканал» является Куклева Ирина Георгиевна.

Годовое общее собрание акционеров (протокол от 14.06.2023 г.) утвердило годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 г. и годовой отчет Общества по итогам работы за 2022 г. и приняло решение не распределять чистую прибыль, в размере 1 104 742 881,55 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики). Бухгалтерская отчетность подготовлена из принципа, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными актами, а также разъяснениями компетентных государственных органов. Бухгалтерская отчетность АО «Ростовводоканал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Автоматизированный бухгалтерский учет осуществляется с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Учет расчетов по услугам водоснабжения и водоотведения в разрезе абонентов автоматизирован с применением программного продукта «Биллинговая система» и «СТЕК-РСО». Учет расчетов по заработной плате автоматизирован с применением программного продукта «Управление персоналом».

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, и уровень ошибки составляет 5%, исходя из величины соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

2.1 Учет нематериальных активов

Инвентаризация нематериальных активов проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Проверка на обесценение не проводится. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, устанавливается технической комиссией и утверждаются приказом генерального директора.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

В бухгалтерской отчетности в составе НМА отражается неисключительное право пользования программами для ЭВМ.

2.2. Учет основных средств и незавершенного строительства

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год по состоянию на 1 октября. Инвентаризация объектов незавершенного строительства проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Активы стоимостью более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не

признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

АО «Ростовводоканал» устанавливает порядок определения срока полезного использования объектов основных средств исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого такие объекты будут приносить экономические выгоды. Основные средства включаются в состав амортизационных групп на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями, указанными в паспорте и рекомендациями организаций - изготовителей.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяется альтернативный способ.

Обществом не производится переоценка основных средств.

2.3 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

Инвентаризация расходов на НИОКР проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской и опытно-конструкторской работе, производится линейным способом в течение срока их полезного использования, установленного приказом генерального директора исходя из ожидаемого срока их использования

2.4 Учет запасов

Инвентаризация МПЗ проводится один раз в год по состоянию на 1 октября.

Стоимость материалов при принятии к учету оценивается в сумме фактических затрат по их приобретению. Транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Списания стоимости материалов при отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется методом скользящей оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, приборов, инвентаря, спецодежды и других малоценных активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб., но которые соответствуют иным критериям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", после передачи в эксплуатацию принимаются на забалансовый учет.

2.5 Учет расчетов с арендодателями

Арендные платежи по договорам аренды земельных участков и объектов инженерной

инфраструктуры водопроводно-канализационного хозяйства учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, т.к. одновременно не выполняются условия п.5 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.6 Учет финансовых вложений

Инвентаризация финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае наличия условий устойчивого снижения их стоимости более трёх лет, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.7 Учет дебиторской задолженности

Инвентаризация дебиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Расходы на оплату страховой премии по договорам страхования отражаются на счете 76.01.9 «Расчеты по страхованию» в составе дебиторской задолженности и списываются на текущие расходы равномерно до окончания периода страхования. Общество создает резерв по сомнительным долгам. Оценка резерва в отношении задолженности потребителей услуг водоснабжения и водоотведения производится с учетом собираемости доходов от оказанных услуг в целом без анализа каждой задолженности. По другим видам деятельности, а также в отношении прочей дебиторской задолженности производится анализ задолженности по каждому договору в целях выявления сомнительной дебиторской задолженности и формирования резерва.

2.8 Учет кредитов и займов

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту, учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.9 Учет оценочных обязательств

АО «Ростовводоканал» создает резерв по судебным рискам и резерв на оплату неиспользованных отпусков. Ежемесячно в резерв на оплату отпусков отчисляются суммы на соответствующие счета затрат, рассчитанные по каждому работнику по следующей формуле:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Среднедневная заработная} & \times & \text{количество дней} & + & \text{сумма} & & \\ \text{плата работника} & & \text{неиспольз. отпуска} & & \text{страховых} & \text{взносов} & \\ & & \text{текущего месяца} & & & & \end{array}$$

При начислении отпускных конкретному работнику, сумма резерва уменьшается на полную сумму начисленного отпуска с учетом страховых взносов. Если начисленная сумма отпускных больше размера созданного резерва для конкретного работника (без учета страховых взносов), то сумма начисленного

отпуска в части превышения отражается на соответствующих счетах учета затрат по статье «Отпускные».

2.10 Учет доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Доходами от обычных видов деятельности АО «Ростовводоканал» являются:

- выручка от реализации услуг холодного водоснабжения;
- выручка от реализации услуг водоотведения;
- выручка по подключению объектов строительства к сетям водоснабжения и водоотведения;
- выручка от реализации прочих услуг производственного характера (в разрезе номенклатуры услуг);
- выручка от передачи имущества в аренду;

2.11 Учет расходов

Объектом учета затрат являются технологические переделы (подъем (прием), очистка, транспортировка) по следующим видам деятельности:

- Услуги холодного водоснабжения;
- Услуги водоотведения;

Сбор и формирование затрат производится по подразделениям и по статьям. К прямым затратам, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся расходы структурного подразделения, связанные непосредственно с оказанием услуг и выполнением работ по конкретному виду деятельности.

Затраты вспомогательных подразделений, учтенные на счете 23 «Вспомогательное производство» по каждому подразделению, распределяются между счетами 20 «Основное производство» пропорционально объему выручки в денежном выражении.

Административно-управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются в составе Общехозяйственных расходов на счете 26 по соответствующим подразделениям.

Порядок и сроки списания расходов будущих периодов устанавливаются при принятии этих расходов к учету в каждом конкретном случае исходя из сроков договоров и видов расходов будущих периодов. Вышеназванные сроки устанавливаются внутренними локальными документами предприятия.

2.12 Применение ПБУ 18/02

Информация о временных разницах формируется посредством автоматизированной обработки первичных учетных документов в системе 1С.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса

Корректировка данных бухгалтерского баланса за отчетный период в связи с изменением учетной политики (применение ФСБУ 6/2020)

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	код строки	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	8 156 065	410 263	8 566 329
в том числе:				
основные средства в организации	1151	6 911 573	410 805	7 322 378
незавершенное строительство	1152	1 244 430	(542)	1 243 888
Отложенные налоговые активы	1180	29 506	(89)	29 417
Итого по разделу I	1100	8 476 177	410 174	8 886 351
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	130 252	(1 316)	128 936
Итого по разделу II	1200	1 495 894	(1 316)	1 494 578
БАЛАНС	1600	9 972 071	408 858	10 380 929
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 051 384	326 749	4 378 133
Итого по разделу III	1300	5 679 989	326 749	6 006 738
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	286 020	82 556	368 576
Итого по разделу IV	1400	411 020	82 556	493 576
V. Краткосрочные обязательства				
Доходы будущих периодов	1530	10 150	(447)	9 704
Итого по разделу V	1500	3 881 061	(447)	3 880 615
БАЛАНС	1600	9 972 071	408 858	10 380 929

3.1. Нематериальные активы

В АО «Ростовводоканал» реализован электронный документооборот в системе «Евфрат», электронный архив документов по договорам с абонентами. Для осуществления учета расчетов с абонентами за услуги ВКХ используется программный продукт «СТЕК-PCO» лицензионное право (разработчик с ООО"СТЕК-ИТ" г. Ярославль). ПК "Горячая линия"

(тыс. руб.)								
Вид (группа) НМА	Счет учета	На 01.01.2022 г.		Поступило	Выбыло	Амортизац. /Расходы	На 31.12.2022 г.	
		Стоимость	Амортизация				Стоимость	Амортизация
Исключит. право на ПО «Управление персоналом»	04.01 05	5 000	3 917			500	5 000	4 417
Исключит. право на ПО «Учет расхода электроэнергии»	04.01 05	1 186	1 186				1 186	1 186
Неисключит. право на программные продукты в т. ч	97.21	12 783		827		4 597	9 013	
ПО: Фин-план для БДР и БДДС		115				69	46	
ПО: "СТЕК-PCO" лицензионное право		12 668		827		4 528	8 967	
ИТОГО		18 969	5 103	827		5 097	15 199	5 603

(тыс. руб.)

Вид (группа) НМА	Счет учета	На 01.01.2023 г.		Поступило	Выбыло	Амортизац. /Расходы	На 31.12.2023 г.	
		Стоимость	Амортизация				Стоимость	Амортизация
Исключит. право на ПО «Управление персоналом»	04.01.05	5 000	4 417			500	5 000	4 917
Исключит. право на ПО «Учет расхода электроэнергии»	04.01.05	1 186	1 186				1 186	1 186
Неисключит. право на программные продукты в т. ч	97.21	9 013		12 889		7 478	14 424	
ПО: Фин-план для БДР и БДДС		46				46		
ПО: "СТЕК-PCO" лицензионное право		8 967		9 886		7 177	11 676	
ПК "Горячая линия"				3 003		255	2 748	
ИТОГО		15 199	5 603	12 889		7 978	20 610	6 103

3.2 В 2022 г. научные исследования и разработки не производились.

3.3 Основные средства

В соответствии с договорами аренды инженерной инфраструктуры города Ростов-на-Дону и города Батайска Ростовской обл., осуществляя реконструкцию и модернизацию арендованного имущества, произведенные капитальные вложения учитываются на балансе Общества (арендатора) до окончания действия договоров аренды.

В соответствии с Инвестиционным соглашением с администрацией Ростовской области от 04.12.2008 г. № 33 о порядке реализации и совместного финансирования комплексного проекта «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области АО «Ростовводоканал» является частным инвестором и осуществляет совместное финансирование реконструкции и модернизации арендованных объектов, а также строительство новых объектов.

3.3.1 Информация о наличии и движении собственных основных средств

(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2022 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация (начисленная)	Амортизация по выбывшим ОС	На 31.12.2022 г.	
	Стоимость	Амортизация					Стоимость	Амортизация
Здания	990 167	240 747	5 778		37 828		995 945	278 575
Машины и оборудование	767 512	501 252	14 547	36 006	67 981	34 688	746 053	534 545
Транспортные средства	1 640	1 021			82		1 640	1 103
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 339	12 155	436	323	1 485	323	19 452	13 317
Сооружения и передаточные устройства	3 661 493	796 260	57 595	5 778	134 478	5 779	3 713 310	924 959
Вычислительная техника	82 676	58 541	12 553	1 824	10 106	1 766	93 405	66 881

Земельные участки	51 993						51 993	
Измерительные и регулируемые приборы	628 208	520 235	9 675	9 213	35 927	9 213	628 670	546 949
Итого	6 203 028	2 130 211	100 584	53 144	287 887	51 769	6 250 468	2 366 329
Остаточная стоимость	4 072 817						3 884 139	

(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2023 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация (начисленная)	Амортизация по выбывшим ОС	На 31.12.2023 г.	
	Стоимость	Амортизация					Стоимость	Амортизация
Здания	995 945	278 575			32 358		995 945	310 933
Машины и оборудование	746 053	534 545	16 951	1 602	66 646	1 551	761 402	599 640
Транспортные средства	1 640	1 103			82		1 640	1 185
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 452	13 317	1 077		1 555		20 529	14 872
Сооружения и передаточные устройства	3 713 310	924 959	167 997		127 940		3 881 307	1 052 899
Вычислительная техника	93 405	66 881	274		8 513		93 679	75 394
Земельные участки	51 993						51 993	
Измерительные и регулируемые приборы	628 670	546 949	13 341	448	32 860	435	641 563	579 374
Итого	6 250 468	2 366 329	199 640	2 050	269 954	1 986	6 448 058	2 634 297
Остаточная стоимость	3 884 139						3 813 761	

Постановлением Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону в 2016 году на недвижимое имущество, балансовая стоимость которого на 31.12.2023 г. составляет **644 492,5** тыс. руб., наложен запрет на его отчуждение с правом передачи в залог, который продлен: постановлением Басманного районного суда города Москвы от 22.01.2018г. до 25.05.2018г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 25.05.2018г. арест продлен до 03 ноября 2018г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 18.10.2018г. арест продлен до 03 мая 2019г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 18.04.2019г. арест продлен до 03.11.2019г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 09.10.2019 г. арест продлен до 03.05.2020 г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 21.04.2020 г. арест продлен до 03.11.2020 г.

Приговором Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 27.10.2020 г. делу № 1-16/2020 были удовлетворены гражданские иски с обращением удержания на указанное имущество.

С даты вынесения апелляционного определения от 08.12.2021 г. приговор вступил в силу.

Апелляционным определением арест на имущество сохранен до исполнения приговора в части гражданских исков.

3.3.2 Информация о движении вложений в арендованные основные средства.

(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2022 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация	На 31.12.2022 г.	
	Стоимость	Амортизация				Стоимость	Амортизация
Здания	230 729	86 931	12 602		8 015	243 331	94 946
Машины и оборудование	835 986	575 564	13 947	90 920	54 402	759 013	539 046
Сооружения и передаточные устройства	3 666 688	876 934	329 565	696	127 211	3 995 557	1 003 449
Измерительные и регулируемые приборы	137 980	82 393	1 377	11 010	13 813	128 347	85 196
Итого	4 871 383	1 621 822	357 491	102 626	203 442	5 126 248	1 722 637
Остаточная стоимость	3 249 561					3 403 611	

(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2023 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация	На 31.12.2023 г.	
	Стоимость	Амортизация				Стоимость	Амортизация
Здания	243 331	94 946	5 874		8 082	249 205	103 028
Машины и оборудование	759 013	539 046	1 807	23 984	48 047	736 836	569 076
Сооружения и передаточные устройства	3 995 557	1 003 449	840 513	4 169	140 041	4 831 901	1 139 321
Измерительные и регулируемые приборы	128 347	85 196			13 673	128 347	98 869
Итого	5 126 248	1 722 637	848 194	28 153	209 843	5 946 289	1 910 294
Остаточная стоимость	3 403 611					4 035 995	

3.3.3 Информация о незавершенном строительстве.

(тыс. руб.)

Наименование	Корректировка стоимости в связи с изменениями учетной политики на 01.01.2022г.	На 01.01.2022 г.	Капитальные вложения в 2022 году	Переведено в состав основных средств	На 31.12.2022 г.
Инвестиционные объекты Комплексной программы I и II этапов	(542)	1 188 714	460 494	399 580	1 249 628
Вложения в собственные объекты ОС	0	1 668	13 123	12 874	1 917
Вложения в арендованные объекты ОС г. Ростов н/Д	0	53 506	39 383	27 374	65 515
Вложения в арендованные объекты ОС г. Батайск	0		2 064		2 064
Итого	(542)	1 243 888	515 064	439 828	1 319 124

(тыс. руб.)

Наименование	На 01.01.2023 г.	Капитальные вложения в 2023 году	Переведено в состав основных средств	На 31.12.2023 г.
Инвестиционные объекты Комплексной программы I и II этапов	1 249 628	734 866	946 225	1 038 269
Вложения в собственные объекты ОС	1 917	269 542	5 657	265 802
Вложения в арендованные объекты ОС г. Ростов н/Д	65 515	34 828	7 042	93 301
Вложения в арендованные объекты ОС г. Батайск	2 064	66 411	68 475	
Итого	1 319 124	1 105 647	1 027 399	1 397 372

Для финансирования работ по Комплексной программе (1 этап) государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» (ранее государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)») по соглашению от 27.09.2010 г. № 110100/1177 были предоставлены кредитные ресурсы в сумме 4 179 240 тыс. руб. На 31.12.2022 г. кредит полностью погашен.

На финансирование расходов по строительству объекта «Повторное использование вод промывки фильтров на очистных сооружениях водопровода ОСВ-2,3 в г. Ростове н/Д» в рамках реализации Инвестиционной программы (комплексная программа (II этап) АО «Банк ДОМ.РФ» (ранее АКБ «Российский капитал» (АО) Ростовский) предоставлены кредитные ресурсы по кредитному договору № 00-27/КЛ-16 от 19.12.2016 г. в сумме 830 000 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. кредит полностью погашен

На реализацию проекта «Строительство канализационного дюкера 2*Ду=1000 мм через р. Дон в районе западного железнодорожного моста (ниже по течению)», предусматривающего мероприятия по строительству и реконструкции выдан займ в сумме 1 500 508 тыс. руб. Государственной корпорацией – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

3.3.4 Прочее имущество

(тыс. руб.)

Счет	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
07	Оборудование к установке Котел атмосферный PEGASUS 67 2S	62	62	62

3.3.5 Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданы в аренду ОС (остаточная стоим.)	28 829	15 764	21 260
Получены в аренду ОС (за балансом), в т. ч.	24 232 977	18 994 006	18 052 787
- земельные участки (кадастровая стоимость);	8 694 057	3 770 967	3 770 967
- Объекты ВКХ	15 538 920	15 223 039	14 281 820
Имущество, переданное в залог (п. 3.9) (остаточная стоимость)	0	0	1 556 856

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные

(тыс. руб.)

Доли в уставном капитале	Доля участия (%)	Сальдо на 31.12.2020 г.	Поступило/ Выбыло	Основание	Доля участия (%)	Сумма резерва под обесценение	Сальдо на 31.12.2021 г.
ВСК(ООО)	100	3 429					3 429
ЛОТ (ООО)	100	24 447					24 447
Всего		27 876					27 876

(тыс. руб.)

Доли в уставном капитале	Доля участия (%)	Сальдо на 01.01.2022 г.	Поступило/ Выбыло	Основание	Доля участия (%)	Сумма резерва под обесценение	Сальдо на 31.12.2022 г.
ВСК(ООО)	100	3 429					3 429
ЛОТ (ООО)	100	24 447					24 447
Всего		27 876					27 876

Постановлением Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону в 2016 году на наложен запрет на отчуждение имущества, связанного с владением акциями и долями в уставных капиталах на сумму 27 876 тыс. руб.

Постановлением Басманного районного суда города Москвы от 22.01.2018г. арест продлен до 25.05.2018г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 25.05.2018г. арест продлен до 03 ноября 2018г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 18.10.2018г. арест продлен до 03 мая 2019г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 18.04.2019г. арест продлен до 03.11.2019г., постановлением от 09.10.2019г. арест продлен до 03.05.2020 г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 21.04.2020 г. арест продлен до 03.11.2020 г.

Приговором Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 27.10.2020 г. делу № 1-16/2020 были удовлетворены гражданские иски с обращением удержания на указанное имущество.

С даты вынесения апелляционного определения от 08.12.2021 г. приговор вступил в силу.

Апелляционным определением арест на имущество сохранен до исполнения приговора в части гражданских исков.

Краткосрочные

(тыс. руб.)

наименование	Сальдо на 31.12.2022 г.	Поступило/Выбыло	Сальдо на 31.12.2023 г.
Приобретенные права требования долга	57 064	(42 751)	14 313
Предоставленные займы		19 000	19 000
Всего	57 064		33 313

3.5. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Счет учета	Наименование	Стоимость на 31.12.23 г.	Стоимость на 31.12.22 г.	Стоимость на 31.12.21 г.	Пояснения
60.02	Авансы выданные за минусом НДС минус резерв по сомнительным долгам	1 592 339 317 302	229 183 7 199	227 253 45 009	
97	Расходы будущих периодов, в т.ч. неисключительное право на ПО со сроком погашения стоимости более 12 месяцев	8 554 8 554	22 407 22 407	21 611 21 611	ПО, лицензии, >12 месяцев
	ИТОГО	1 600 893	61 901	248 864	

По строке «Авансы, выданные в связи со строительством» отражена предоплата:

- ООО «Водоканалстройкомплект» по агентскому договору № 469з от 26.12.2018 г. на выполнение функций заказчика-застройщика по объектам Комплексной инвестиционной программы II этапа. Всего с НДС на 31.12.2023 г. сумма составляет **72 401 тыс. руб.**;

- ООО "СоюзДонСтрой" по договору 416з от 14.03.2023 на строительство канализационного дюкера 2хДу=1000мм через р. Дон. Всего с НДС на 31.12.2023 г. сумма составляет **1 837 240 тыс. руб.**;

Ниже приведена расшифровка ПО отраженная по строке «Расходы будущих периодов» в составе прочих внеоборотных активов:

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма на 31.12.2023 г.
ПО: VIPNet Client Windows для аттестации сотрудников	1
Предоставление неисключительных прав на ПО: General Computers Server Std IGUANA, Portal LicSa MVL	1 708
Предоставление неисключительных прав на ПО: Office Standard Plus 2019, Exchange Server	6 845
ИТОГО	8 554

3.6 Запасы

(тыс. руб.)

Счет учета	Наименование	Стоимость на 31.12.23 г.	Стоимость на 31.12.22 г.	Стоимость на 31.12.21 г.
10	Материалы, в т.ч.	195 062	168 661	131 713
	химреагенты	117 222	103 426	72 592
	материалы на ремонт и эксплуатацию	68 746	53 835	47 951
	строительные материалы	4 655	4 809	4 764
	инвентарь и хоз.принадлежности	2 319	2 577	2 242
	спецодежда, СИЗ	797	1 541	2 468
	прочие	1 323	2 473	1 696
14	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(1 562)	(1 321)	(1 461)

В залоге ТМЦ нет. Остатки ТМЦ в сумме 17 млн. руб. являются стратегическим аварийным запасом для своевременного устранения аварийных ситуаций.

3.7 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года	
	Остаток	в т.ч. просрочен > 45 дней	Остаток	в т.ч. просрочен > 45 дней	Остаток	в т.ч. просрочен > 45 дней
Юр. лица – за услуги ВКХ	925 857	471 666	809 720	424 689	691 682	369 824
Население – за услуги ВКХ	1 053 534	763 379	1 016 119	717 096	974 773	721 163
По договорам подключений	2 324	26	2 907	1 721	3 692	642
Прочие покупатели – аренда, промывка и дезинфекция, перекладка и ремонт и пр.	22 617	18 906	18 779	15 192	22 454	15 629
ИТОГО покупатели и заказчики	2 004 332	1 253 977	1 847 525	1 158 698	1 692 601	1 107 258
за минусом резерва по сомнительным долгам	(697 235)	(697 235)	(697 826)	(697 826)	(693 308)	(693 308)
Авансы, выданные	218 699	169 108	15 875		74 958	
за минусом резерва по сомнительным долгам	(169 108)	(169 108)	(526)		(526)	
за минусом НДС	(35 685)		(2 281)		(12 300)	
Расчеты с бюджетом,	56 570		79 619		725	
в т. ч.						
налог на прибыль	28 861		79 619			
ЕНС	27 709					
Прочие дебиторы	46 546	18 579	16 527		102 772	
за минусом резерва по сомнительным долгам	(18 579)	(18 579)	(12 023)		(10 579)	
ИТОГО	1 405 539		1 246 890		1 154 343	

В 2023 г. за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность в сумме 158 376 тыс. руб. Списанная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 153 822 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. сальдо по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» составляет 884 923 тыс. руб.

По строке «Авансы выданные» отражены авансы:

- за химреагенты – 720 тыс. руб.;
- за электроэнергию – 527 тыс. руб.;
- по договорам с поставщиками ТМЦ и оборудования – 2 779 тыс. руб.;
- по договорам на обслуживание и поставку компьютерных программ – 45 тыс. руб.;
- т/о и ремонт ОС и оборудования – 2 485 тыс. руб.;
- по договорам консультационных, информационных, рекламных услуг – 7 824 тыс. руб.;
- выполнение НИР – 606 тыс. руб.;

- судебные экспертизы – 1 023 тыс. руб.;
- прочие договоры – 390 тыс. руб.

В связи с нарушением условий договоров подряда по объектам Инвестиционной программы АО «Ростовводоканал», заключенными между ООО «Водоканалстройкомплект» и ООО «Югспецинжстрой», ведением претензионной и исковой работы, а также в связи с возбуждением 29.09.2022 г. Арбитражным судом РО дела по банкротству в отношении «Югспецинжстрой», выданные авансы в сумме 202 300 тыс. руб. признаны сомнительной дебиторской задолженностью.

Расшифровка прочих дебиторов

(тыс. руб.)				
Счет учета	Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
67.02	Проценты по кредитам			307
71	Расчеты с подотчетными лицами	15		5
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	163		1 924
76.01	Расчеты по страхованию	203	112	121
76.09	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	161	3 172	4 855
76.02	Расчеты по претензиям, в т.ч. <i>пени за просрочку оплаты за услуги ВКХ, возмещение судебных расходов;</i> <i>штрафы за нарушение сроков выполнения работ</i>	21 838	8 271	4 756
		11 007	8 271	4 756
		10 831		
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами, в т.ч. <i>за установку ОДПУ;</i> <i>ФСС-возмещение (по уходу за детьми инвалидами;)</i> <i>Военкоматы-компенсация среднего заработка в период военных сборов;</i> <i>% за размещение денежных средств;</i> <i>ДИЗО- переплата по дог.аренды земли;</i> <i>ТеплоЭнергоПроекты- задолженность по дог.цессии</i>	24 166	4 972	90 804
		175	4 432	5 852
		231	25	43
		22	95	
		2 522	425	31
		17	46	5 290
		21 134		79 475
	ИТОГО <i>за минусом резерва по сомнительным долгам</i>	46 546 <i>(18 579)</i>	16 527 <i>(12 023)</i>	102 772 <i>(10 579)</i>

3.8 Прочие оборотные активы

В строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., в составе прочих оборотных активов, отражены расходы на выдачу лицензий на ПО и сертификатов, учтенные на счете учета 97 «Расходы будущих периодов», которые будут включены в расходы в течении 12 месяцев в сумме 8 227 тыс. руб., а также НДС в части уплаченных авансов поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги в сумме 1 757 тыс. руб.

В строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г., в составе прочих оборотных активов, отражены расходы на выдачу лицензий на ПО и сертификатов, учтенные на счете учета 97 «Расходы будущих периодов», которые будут включены в расходы в течении 12 месяцев в сумме 10 277 тыс. руб., а также НДС в части уплаченных авансов поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги в сумме 179 тыс. руб.

В строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., в составе прочих оборотных активов, отражены расходы на выдачу лицензий на ПО и сертификатов, учтенные на счете учета 97 «Расходы будущих периодов», которые будут включены в расходы в ближайшие 12 месяцев в сумме 7 429 тыс. руб., а также НДС в части уплаченных авансов поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги в сумме 796 тыс. руб.

3.9 Займы и кредиты

Долгосрочные

(тыс. руб.)

Наименование банка	Сумма займа	%	Дата погашения	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2022 г.	
				Всего-остаток	в т.ч. к погашению в последующие 12 месяцев	Всего-остаток	в т.ч. к погашению в последующие 12 месяцев
ППК "Фонд развития территорий" договор займа № 77Д/ФНБ от 19.09.2022	1 500 508	3	2029 год	1500 508			
Сбербанк России (ПАО) кредитный договор № 5221/0000/2020/0060 от 23.04.20 г.	285 000	8,78	2023 год			125 000	125 000
Сбербанк России (ПАО) возобновляемая кредитная линия кредитный договор № 520D00B45 от 07.11.2022г.	лимит 400 000	Ключевая ставка +2,25%, 2,75%	2024 год	227 879	227 879	320 377	320 377
ПАО "Промсвязьбанк" (право предшественник АО МИнБанк) возобновляемая кредитная линия Кредитный договор № 62-КЛЗ/22 от 16.06.22г.	Лимит 200 000	9,5 11,5	2024 год	165 468	165 468	200 000	200 000
ИТОГО				1 893 855	393 347	645 377	645 377

строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены заемные средства без учета суммы задолженности и суммы начисленных процентов, которые будут уплачены в ближайшие 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочная задолженность по кредитам и займам составила 1 500 508 тыс. руб. = (1 893 855 – 393 347)

По состоянию на 31.12.2022 г. вся задолженность по кредитам в сумме 645 377 тыс. руб. является краткосрочной.

Краткосрочные

(тыс. руб.)

Наименование банка	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Всего-остаток	% к погашению в последующ 12 месяцев	Всего-остаток	% к погашению в последующ 12 месяцев
начисленные проценты по долгосрочным кредитам				
ППК "Фонд развития территорий" договор займа № 77Д/ФНБ от 19.09.2022		7 955		
Сбербанк России (ПАО) кредитный договор № 5221/0000/2020/0060 от 23.04.20 г.				90
Сбербанк России (ПАО) возобновляемая кредитная линия кредитный договор № 520D00B45 от 07.11.2022г.		359		257
ИТОГО		8 314		347

В строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены заемные средства с учетом суммы задолженности и суммы начисленных процентов по долгосрочным кредитам, которые будут уплачены в ближайшие 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023 г. 401 661 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. 645 724 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. 1 701 593 тыс. руб.

В 2023 г. всего начислено процентов в сумме 57 950 тыс. руб., из них включено в стоимость инвестиционных активов 15 231 тыс. руб.

В 2022 г. всего начислено процентов в сумме 142 695 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. выданные обеспечения и залоги отсутствуют.

3.10 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Счет учета	Наименование	На 31.12. 2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12. 2021 г.
60.01	Поставщики и подрядчики , в т.ч.:	410 815	581 595	229 234
	<i>по договорам аренды, в т.ч.:</i>	<i>32 153</i>	<i>29 544</i>	<i>28 149</i>
	Управление казной г. Ростов н/Д, КУИ г. Батайск, Управление КХД Администрации Аксайского р-на (инфрастр. ВКХ),	32 113	29 329	27 989
	<i>за утилизацию отходов, вывоз мусора,</i>	<i>290</i>	<i>509</i>	<i>33</i>
	<i>поставщики энергетических услуг, в т.ч.:</i>	<i>104 775</i>	<i>112 994</i>	<i>59 825</i>
	АО "Донэнерго"	32 563	37 774	27 193
	ПАО ТНС энерго	5 123	4 442	3 940
	ООО Энергоэффект	60 974	63 644	22 277
	ООО Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону	145	604	7
	АО «Теплокоммунэнерго», ООО «ТеплоЭнергоПроекты Ростовские тепловые сети	5 359	5 803	5 866
	<i>по договорам на поставку материалов на ремонт и эксплуатацию, химреагентов, ОС и производственного оборудования, в т.ч.:</i>	<i>41 597</i>	<i>10 833</i>	<i>43 394</i>
	ООО "НОВОРОС" (флокулянт катионный)	3 220		
	ООО Завод синтетических смол Заря (поставка аммония сернокислого)	697	1 239	
	ООО "ЭнВиСи КАРБОН РУС" (уголь активированный порошкообразный)	28 945		
	ООО ВАЛРОСА (запорная арматура)		154	1 260
	ООО "Аурат-ВВ" (полиоксихлорид алюминия)	588		
	ООО "НПИП" СПЕЦАВТОМАТИКА" (пожарные гидранты)	178	499	
	ООО «МАГИСТРАЛЬ-ЮГ» (трубопроводная арматура, трубы из ПНД)	254	1 277	1 091
	ООО "ТД Стальэнергопрогресс" (трубы стальные электросварные)	493		
	ООО «Тех Спец Партнер» (поставка песка)	2 135	2 662	
	ООО «Авангард» (поставка песка)		490	
	ООО Реал (поставка хомутов)		987	1 050
	ООО «Югспецкомплект» (задвижки фланцевые чугунные)		1 104	
	ООО «Профформ» (поставка спецодежды)	294	80	755
	ООО «МАГИСТРАЛЬ» (трубы	298		
	ООО «А ГРУПП» (поставка труб)			614
	ООО "Спецснаб" (цветной метплл)	297		763
	Офисный мир КМ (поставка компьютеров и оргтехники)	109		
	ООО "Гамма Технологии" (поставка компьютеров и оргтехники)	1 903		
	ООО "НЕТВОРК СОЛЮШНС" (коммутатор и модули питания)		236	
	<i>по договорам на капитальный ремонт, реконструкцию, выполнение инвестиционной программы, ремонт и т/о оборудования, в т.ч.:</i>	<i>176 148</i>	<i>231 109</i>	<i>59 033</i>
	ООО «ВСК» (выполнение производственной и инвестиционной программы)	174 887	229 580	58 376

	НПП Ростовэлектроремонт (ремонт электрооборудования)	393	878	105
	ООО НПП "ЭКОФЕС" (т/о узла производства и дозирования гипохлорита натрия)	462	436	424
	договоры охраны, в т.ч.:	12 078	6 682	6 536
	ФГУП "Охрана" Росгвардии	7 842		
	ООО ЧОО "Коловрат"		6 473	
	ООО ЧОО "АДМИРАЛ"			6 536
	ООО ЧОО "КРЕПОСТЬ"	3 835		
	транспортировка воды и стоков, в т.ч.:	5 504	8 025	3 353
	КЭСК (ООО) (транспортировка воды)	5 413	7 943	2 884
	за оказание транспортных услуг, в т.ч.:	25 208	156 196	
	ООО «ЛОТ»	25 208	156 196	
	прочие услуги, в т.ч.:	13 062	25 703	28 911
	ООО СТЕК (сопровождение п/о)	198	506	696
	АО "Почта России" (доставка квитанций)	790	1 199	
	ООО «ТеплоЭнергоПроекты» (ультрафиолетовое обеззараживание сточных вод)	8 200	22 414	26 037
	ООО НПП "ЭКОФЕС" (выполнение НИР)	1 760		
62.02	Авансы полученные минус НДС, в т.ч.:	3 202 571 (530 992)	2 362 032 (390 667)	1 754 940 (288 564)
	• Юридические лица	70 057	74 542	69 088
	• Население	106 020	84 884	63 396
	• По договорам подключений	3 025 904	2 202 045	1 621 461
	• Промывка, дезинфекция систем ВИВ, общестроительные ремонтные работы	590	561	995
68	Задолженность перед бюджетом, в т.ч.	88 693	227 443	260 937
	- НДС	6 592	179 716	177 172
	- НДС/Л	7 019	10 676	11 580
	-Налог на имущество	40 247	36 679	35 191
	- налог на землю, транспортный налог	236	372	438
	- налог на прибыль	34 599		36 556
69	Задолженность по страховым взносам	99 861	133 332	39 678
	<i>в т.ч. по отсроченным платежам 2 кв. 2022 г.</i>	<i>36 553</i>	<i>80 159</i>	
	Задолженность перед работниками, в т.ч.:	47 547	39 350	37 141
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	46 413	38 488	36 674
76.04	Расчеты по депонированным суммам	1 134	862	466
71	Расчеты с подотчетными лицами			1
	Прочие кредиторы	409 829	27 028	21 382
76.02	Расчеты по претензиям, в т.ч.	120 301	2 537	3 869
	<i>Росприроднадзор (вред причиненный водному объекту как объекту охраны окружающей среде)</i>	<i>117 263</i>		
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	2 087	2 202	1 540
76.09	Прочие расчеты с разными кредиторами в т. ч.:	287 441	22 289	15 973
	• плата за водопользование	29 099	16 045	14 122
	• НГВ	256 094		
	• профвзносы (сотрудников)	2 073	1 767	1 294
	• по дог. цессии		4 000	
	ИТОГО	3 728 324	2 980 113	2 054 748

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами нет.

3.11 Оценочные обязательства

В соответствии ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политикой, в целях бухгалтерского учета АО «Ростовводоканал» формирует следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков; на выплату годового вознаграждения;
- резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков описан в п. 2.9 Пояснений.

В 2023 г. создан резерв на оплату отпусков в сумме 138 569 тыс. руб. Использовано на оплату отпусков 119 111 тыс. руб. Сумма неиспользованного резерва по состоянию на 31.12.2022 г. равна 78 174 тыс. руб.

Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба в сумме 51 870 тыс. руб. включает:

- иски ООО «Теплоэнерго Проекты» за услуги ультрафиолетового обеззараживания на сумму 51 870 тыс. руб.;
- доначисления налогов по акту выездной налоговой проверки за 2019-2021 гг. в размере 18 246 тыс. руб.

Восстановление резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба в 2023 г. составило 0 тыс. руб.

Использование (выплаты) резерва предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба за 2023 г. составило 62 947 тыс. руб.

Так же в соответствии с рекомендациями Минфина РФ признано оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в сумме 28 861 тыс. руб.

3.12 Прочие обязательства

АО «Ростовводоканал» является налоговым агентом по уплате НДС в бюджет в связи с арендой муниципального имущества г. Ростова-на-Дону, г. Батайска и Аксайского р-на Ростовской обл. Суммы НДС, подлежащие перечислению в бюджет, составили на 31.12.2023 г. 6 408 тыс. руб. на 31.12.2022 г. 5 866 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 5 598 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. в составе прочих обязательств на отражен НДС по авансам, выданным в размере 31 615 тыс. руб.

3.13 Доходы будущих периодов

На 31.12.2023 г. по стр. 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражена сумма в части стоимости безвозмездно полученного имущества (основных средств), учтенного на счете 98. Указанная стоимость признается доходами по мере начисления амортизации. За 2023 год в составе прочих доходов отражено 318 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. по стр. 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражена сумма в части стоимости безвозмездно полученного имущества (основных средств), учтенного на счете 98. Указанная стоимость признается доходами по мере начисления амортизации. За 2022 год в составе прочих доходов отражено 318 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. по стр. 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса отражена сумма в части стоимости безвозмездно полученного имущества (основных средств), учтенного на счете 98. Указанная стоимость признается доходами по мере начисления амортизации. За 2021 год в составе прочих доходов отражено 331 тыс. руб.

3.14 Информация об учете за балансом

На счете 001 учтены арендованные основные средства по стоимости на дату передачи в аренду, что составляет 24 232 977 тыс. руб.

На счете 007 учтена списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 691 893 тыс. руб.

На счете 101 учтены принятые во временную эксплуатацию бесхозные объекты городской системы водоснабжения и водоотведения. Затраты на их обслуживание включаются в тариф.

На счете 103 учтено программное обеспечение, расходы по приобретению, которого в полном объеме списаны на затраты, при этом, оно продолжает использоваться.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета отражена сумма себестоимости, учтенной на счете 90.02, за минусом управленческих расходов в сумме 268 678 тыс. руб.

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета отражена часть общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26, которые относятся к административно-управленческому персоналу.

В связи с тарифным регулированием деятельности АО «Ростовводоканал», в учете формируется полная себестоимость услуг по видам деятельности, общехозяйственные расходы (26 счет) ежемесячно распределяются на счета затрат «Основного производства» пропорционально выручки в денежном выражении.

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка (без НДС) по услугам ВКХ начисленная населению (на прямых расчетах)	3 193 750	2 847 636
в т.ч. холодное водоснабжение	2 147 974	1 910 731
Водоотведение	1 045 776	936 905
Выручка (без НДС), по услугам ВКХ начисленная юридическим лицам (с учетом УК, ТСЖ, СНТ)	4 043 540	3 650 509
в т.ч. холодное водоснабжение	2 214 733	2 049 974
Водоотведение	1 828 807	1 600 535

2023 год

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость стр 2120+стр 2220	Прибыль от продаж
Холодное водоснабжение	4 362 707	3 765 221	597 486
Водоотведение	2 874 583	2 384 020	490 563
Подключения объектов строительства к сетям ВКХ	762 851		762 851
Передача имущества в аренду	25 658	16 819	8 839
Прочие производственные услуги, в т. ч.	17 571	2 761	14 810
промывка и дезинфекция трубопроводов;	10 454		
ремонт водопроводных вводов и канализационных выпусков;	2 019		
ТО внутриквартальных сетей	543		
отключения/подключения;	1 262		
установка и опломбировка водомеров и задвижек;	666		
услуги образовательного центра;	859		
услуги закупок	1 300		
ИТОГО	8 433 370	6 168 821	1 874 549

2022 год

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость стр 2120+стр 2220	Прибыль от продаж
Холодное водоснабжение	3 960 705	3 202 430	758 275
Водоотведение	2 537 440	2 001 449	535 991
Подключения объектов строительства к сетям ВКХ	487 275		487 275
Передача имущества в аренду	30 408	16 549	13 859
Прочие производственные услуги, в т. ч.	16 040	2 047	13 993
промывка и дезинфекция трубопроводов;	7 732		
ремонт водопроводных вводов и канализационных выпусков;	1 485		
отключения/подключения;	2 593		
установка и опломбировка водомеров и задвижек;	902		
услуги образовательного центра;	976		
услуги закупок	1 300		
ИТОГО	7 031 868	5 222 475	1 809 393

4.2 Основные статьи расходов

В таблице приведены данные с учетом управленческих расходов (стр. 2120 + стр. 2220)

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 год	За 2022 год
Химические реагенты	158 422	81 524
Амортизация	480 298	485 824
Материалы	176 605	140 724
Зарплата персонала	1 395 848	1 087 687
Социальное страхование	410 973	320 992
Налоги	154 291	146 893
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	67 045	6 100
Плата за пользование водными объектами	91 885	64 171
Страхование	2 616	2 684
Электроэнергия	1 276 701	1 175 493
Теплоэнергия, газ	32 601	30 057
Восстановление разрывов п/способом	240 561	181 337
Капитальный ремонт подрядным способом, ТО оборудования и ОС	510 084	477 233
Метрологические услуги	5 141	3 345
Транспортные услуги	438 993	440 819
Промывка резервуаров	30 416	23 660
Транспортировка воды и стоков	52 929	33 657
Охрана объектов	119 243	89 583
Ультрафиолетовое обеззараживание сточных вод	78 162	59 134
Резерв на оплату отпуска	138 569	113 937
Расходы на рекламу, информационно-консультационные	12 386	17 062
Арендная плата за землю	65 381	23 743
Аренда	132 927	120 845
Программное обеспечение, сопровождение	20 677	19 738
Услуги агентов, банков, почты (прием платежей, доставка квитанций)	18 069	23 655
Услуги связи, почтовые расходы	6 070	6 690
Экспертизы	5 768	5 341
Утилизация пром.отходов, вывоз мусора	6 275	2 960
Оплата 3-х дней нетрудоспособности	6 325	8 065
Охрана труда, промышленная безопасность	23 224	18 298
Аудит	775	3 980
Прочие	9 561	10 589
ИТОГО	6 168 821	5 222 475

4.3 Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль прошлых лет	47 204	35 857
Возмещение ущерба, возмещение затрат	1 244	169
Возмещение судебных расходов	11 731	10 835
Возмещение затрат связанных с подключением		112
Возмещение расходов по сокращению травматизма	380	407
Возмещение расходов на детские путевки	644	763
Ущерб за бездоговорное пользование системами ВКХ	66 770	90 496
Прибыль от реализации активов (ОС, ТМЦ)	40	
Доходы от полученных безвозмездно активов	318	318

Штрафы, пени по договорам	59 261	37 405
Поступления по ранее списанной дебиторской задолженности	66 695	63 909
Избыточное оценочное значение (резерв отпусков, резерв предстоящих расходов под судебные разбирательства)		4 318
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ		141
Поступления от должника по договору травма требования (цессии)	3 218	
Плата за управление эл.нагрузкой	1 968	1 547
Списание кредиторской задолженности	530	9 844
Материалы полученные при демонтаже ОС, возвратные отходы	127	1 567
Курсовые разницы	87	2 163
Прочие		66
ИТОГО	260 217	259 917

4.4 Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 год	За 2022 год
Возмещение ущерба	117 978	
Дополнительные расходы по обслуживанию кредитов		800
Выплаты социального характера (матпомощь, путевки, праздничные мероприятия)	9 074	6 619
Страховые взносы, по выплатам социального характера	769	417
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	316	
Резерв предстоящих расходов под судебные разбирательства		22 686
Резерв по сомнительным долгам	143 234	361 355
НДС за пределами 3-х летнего срока	152	
Убытки прошлых лет	253 854	193 628
Услуги банка	1 401	1 696
Штрафы, пени	3 645	4 175
Ликвидация ОС, НМА	6 030	
Расходы на печатные корпоративные издания	295	270
Благотворительная помощь	1 130	765
Членские взносы	519	519
Госпошлина	13 093	9 705
Судебные расходы	3 961	1 022
Прочие	93	175
ИТОГО	555 544	603 832

Прибыли прошлых лет, а также убытки прошлых лет, свернуто, в общей сумме (206 650) тыс. руб. образовались в результате:

- перерасчеты по услугам ВКХ (66 852) тыс. руб.;
- перерасчеты платы за подключение 221 тыс. руб.;
- прочие доходы (аренда) 2 860 тыс. руб.;
- налог на имущество (2022 г.) (10) тыс. руб.;
- поставщикам и подрядчикам (76) тыс. руб.;
- плата НГВ за 2020 г. (142 793) тыс. руб.

4.5 Информация по порядку исчисления налога на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль составляет (335 419) тыс. руб., текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по итогам 2023 г. составляет (382 762) тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль – (15 967) тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование	ПНД (ПНР)	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
		Начислено	Списано	Начислено	Списано
Постоянный налоговый доход (расход)	1 786				
Вычитаемые временные разницы		25 089	(46 034)		
Доходы будущих периодов			(64)		
Резерв под снижение стоимости ТМЦ		269	(67)		
Оценочные обязательства (резервы отпусков и судебные разбирательства)		12 389	(10 713)		
Резервы сомнительных долгов		12 431	(35 188)		
Убытки от реализации ОС			(2)		
Налогооблагаемые временные разницы				(25 612)	30 590
Строительство объектов ОС				(3 046)	
Основные средства					20 564
Дебиторская задолженность				(12 192)	10 026
Кредиторская задолженность				(10 374)	

4.6 Прибыль на акцию

По результатам 2023 года получена чистая прибыль в сумме 1 231 259 582,12 руб.;

По результатам 2022 года получена чистая прибыль в сумме 1 104 742 881,55 руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение 2023 года составляет 155 000 000 штук, аналогично - в 2022 году.

Прибыль на одну акцию в 2023 году составляет 7,9436 руб., в 2022 г. – 7,1274 руб.

5. Существенные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты

6. Информация о связанных сторонах

Доход, начисленный в 2023 году основному управленческому персоналу, равен 81 603 тыс. руб., страховые взносы составляют – 22 474 тыс. руб. В 2022 году доход управленческому персоналу составил 57 387 тыс. руб., страховые взносы в сумме 11 445 тыс. руб.

Ниже в таблице приведена информация об операциях, осуществленных со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за 2023 год	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.
ООО «ВСК»	Агентский договор на реализацию производственной программы (капитальный ремонт, реконструкция, промывка резервуаров, восстановление разрытий)	993 196	2 475	142 400
	Агентский договор на реализацию комплексной инвестиционной программы	836 251	72 401	30 535
	Договор строительного контроля	1 952		1 952
	аренда помещений АО «Ростовводоканал»	762	262	
	Услуги в области защиты гос. тайны	145	12	
ООО «ЛОТ»	Транспортные услуги	525 514		25 208
	Медицинские услуги	977		81
	Аренда	16 577	1 117	16
	Услуги снабжения	1 560	130	
	Образовательные услуги	70		
Департамент имущественных и земельных отношений администрации г. Ростов-на-Дону	Договора аренды земельных участков	63 606	17	
ООО «Сочиводоканал»	Договоры поставки основных средств и оборудования	8 008		
АО "Евразийский"	Договор денежного займа	15 716	15 716	
ОАО «Нижноватомэнергосбыт»	-	-	-	-

(тыс. руб.)

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за 2022 год	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.
ООО «ВСК»	Агентский договор на реализацию производственной программы (капитальный ремонт, реконструкция, промывка резервуаров, восстановление разрытий)	824 374		132 600
	Агентский договор на реализацию комплексной инвестиционной программы	547 570	236 382	96 981
	аренда помещений АО «Ростовводоканал»	3 241	258	

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за 2022 год	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.
	Услуги в области защиты гос.тайны	145	12	
ООО «ЛОТ»	Транспортные услуги	527 865		156 196
	Медицинские услуги	964		80
	Аренда	9 356	793	17
	Услуги снабжения	1 560	130	
	Образовательные услуги	184		
	Приобретение права денежного требования	57 064		4 000
Департамент имущественных и земельных отношений администрации г. Ростов-на-Дону	Договора аренды земельных участков	22 118	46	
ООО «Сочиводоканал»	Поставка запорной арматуры	1 407		
ОАО «Нижноватомэnergосбыт»	-	-	-	-

По всем операциям - договорной характер отношений, форма расчетов безналичная.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Постановлением Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону в 2016 году на наложен запрет на отчуждение недвижимого имущества и имущества, связанного с владением акциями и долями в уставных капиталах. Постановлением Басманного районного суда города Москвы от 22.01.2018г. арест продлен до 25.05.2018г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 25.05.2018г. арест продлен до 03 ноября 2018г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 18.10.2018г. арест продлен до 03 мая 2019г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 18.04.2019г. арест продлен до 03.11.2019г., постановлением от 09.10.2019г. арест продлен до 03.05.2020 г., постановлением Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 21.04.2020 г. арест продлен до 03.11.2020 г.

Приговором Пролетарского районного суда г. Ростова-на-Дону от 27.10.2020 г. делу № 1-16/2020 были удовлетворены гражданские иски с обращением удержания на указанное имущество.

С даты вынесения апелляционного определения от 08.12.2021 г. приговор вступил в силу.

Апелляционным определением арест на имущество сохранен до исполнения приговора в части гражданских исков.

Оценка рисков

АО «Ростовводоканал» социально значимое предприятие жизнеобеспечения таких городов как Ростов-на-Дону, Батайск, Аксай, является основным производителем питьевой воды. Деятельность Общества связана с наиболее потребляемой сферой жизнедеятельности населения, соответственно на текущую дату нет оснований ставить под сомнение дальнейшую деятельность АО «Ростовводоканал», либо

существенное ее ухудшение, которое может привести к ликвидации Общества либо прекращению деятельности. Сфера деятельности АО «Ростовводоканал» не выходит за пределы внутреннего рынка, поэтому возникновение финансовых рисков, связанных с валютными операциями маловероятно.

Однако, в условиях санкционного давления со стороны недружественных иностранных государств, связанного с проведением специальной военной операции на Украине у АО «Ростовводоканал», возникали риски, которые имели влияние на оказание Обществом бесперебойных и качественных услуг водоснабжения и водоотведения, в связи ростом цен на закупку сырья и материалов, используемых для осуществления производственного процесса очистки питьевой воды и обеззараживания сточных вод.

«29» марта 2024 г.

**Генерального директора
АО «Ростовводоканал»**

Е. В. Юркин