

Акционерное Общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОД

Пояснительная записка

1. Общие сведения

АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

В соответствии с Протоколом совещания у Заместителя Председателя Правительства РФ А.В. Новака от 1 октября 2021 г. № АН-П51-109пр, решениями по итогам стратегической сессии по защите моделей экономического развития субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, проведенной Председателем Правительства РФ М.В. Мишустиним 28 ноября 2021 г., Главой Республики Дагестан С.А. Меликовым была разработана и утверждена Программа устойчивого экономического развития предприятий энергетики и ЖКХ Республики Дагестан.

Программой предусматривалось создание Единого оператора водоснабжения и теплоснабжения, задачами которого являются доведение тарифа до экономически обоснованного с одновременной оптимизацией расходов, ускоренная замена обветшавших инженерных сетей, строительство систем инженерной инфраструктуры с учетом перспективы развития городских округов и увеличения численности населения.

Постановлением Правительства Республики Дагестан от 11 марта 2022 года создано непубличное акционерное общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» единственным учредителем которого является Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан. Устав Общества утвержден 31 марта 2022 года распоряжением №153-з Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан

Юридический/почтовый адрес

Кирпичное шоссе, 13 Б, 3 этаж, офис 56, г. Каспийск, 368304

Телефон/факс

55-16-41

ИНН/КПП 0554008950/ 055401001, **ОГРН** 1220500004900, **ОКТМО** 82720000001, **ОКПО** 72218271, **ОКАТО** 82420000000.

«07» апреля 2022 г. между АО «Реестр» и АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» заключен Договор № 387-РВ о регистрации выпуска акций, размещаемых при

учреждении акционерного общества, а также Договор № 246 на ведение реестра владельцев ценных бумаг (D), в соответствии с которым Регистратор принимает на себя за вознаграждение обязательство по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг Эмитента, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с решением Акционерного общества «Реестр» (далее - Регистратор) от 11 апреля 2022 года осуществлена регистрация выпуска акций Акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Эмитент), размещаемых путем приобретения акций единственным учредителем акционерного общества. Количество ценных бумаг выпуска: 100 (Сто) штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 100 (Сто) рублей. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости): 10000 (Десять тысяч) рублей. Выпуску присвоен регистрационный номер 1-01-02695-G.

Постановлением Правительства №31 от 11.03.2022 г. АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» включен в перечень предприятий, находящихся в подведомственности Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства (ППР№106).

Распоряжением Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан «О создании акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» №153-Р от 31.03.2022г. утверждён состав совета директоров АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

Мажонц Манвел Людвигович	Первый заместитель Председателя Правительства Республики Дагестан-председатель Совета директоров
Сулейманов Артур Абдулманафович	Министр строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан
Нестеров Александр Петрович	Первый заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан
Татаев Эмиль Курбанзагидович	Статс-секретарь - заместитель министра по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан
Шапиев Магомедгаджи Сиражуудинович	Генеральный директор Акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

По состоянию на 31.12.2023 года в состав АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» входят следующие филиалы:

1. «Каспийский горводоканал»
2. «Избербашские тепловые сети»

3. «Избербашский горводоканал»
4. Тепловые Сети г Дагестанскиен Огни
5. Кизилюртовские Тепловые Сети.

Фактическая численность на конец 2023 года составило 567 чел.

- Филиал «Каспийский горводоканал» акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Общество, Филиал) создан на основании решения Совета директоров Общества протокол №6 от «30» июня 2022 г.

Местонахождение Филиала: РД, г.Каспийск, ул.Дахадаева, 14 А.

Филиал зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №14 по г Каспийску.

Филиал не является юридическим лицом, имеет незаконченный баланс и действует на основании утвержденного Обществом Положения.

Филиал для осуществления деятельности наделяется создавшим его обществом имуществом, которое учитывается как на его отдельном балансе, так и на балансе общества.

Филиал осуществляет деятельность от имени создавшего его Общества.

Целями деятельности Филиала являются получение прибыли;

Для достижения целей филиал вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе основными видами деятельности являются:

водоснабжение и водоотведение физических и юридических лиц, включая бюджетные организации и промышленные предприятия;

водоотведение, в том числе очистка сточных вод, обращение с осадком сточных вод, прием и транспортировка сточных вод;

холодное водоснабжение, в том числе транспортировка воды, включая распределение воды, подвоз воды, подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения.

Постановлением Администрации городского округа «город Каспийск» №768, от 26.05.2022 г. гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения с 01.07.2022 г. является Акционерное общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» на праве *договора аренды № 420449, от 02.06.2022 г.*, имеет:

- 225,058 км водопроводных сетей;
- 1 водозабор;
- 11 водопроводных насосных станций

Решение о передаче имущества в аренду принято Постановлением городской администрации «город Каспийск» на основании проведенного аукциона.

Так же, Постановлением администрации городского округа «Город Каспийск» № 812, от 03.06.2022 г. и договором №1, от 23.06.2022 г. переданы в эксплуатацию бесхозные объекты и объекты незавершенного строительства. Перечень представлен в приложениях к договору.

Централизованная система водоснабжения распространяется на всю территорию Городского округа «город Каспийск».

По назначению система водоснабжения Городского округа «город Каспийск» является комбинированной и включает хозяйственно-бытовую, производственную и противопожарную.

Источником водоснабжения города является водозабор из бассейна реки Сулак с точкой водозабора на левом берегу Канала комплексного использования им. Октябрьской революции (КОР), 78 км от водозабора из реки Сулак (территория Карабудахкентского района). От точки водозабора вода по каналу открытого типа (протока) протяженностью 3,5 км поступает в два пруда-накопителя

Общеупотребимым названием прудов-накопителей является «озеро Рыбье».

Пруды-накопители выполняют две функции: накопителя воды и горизонтального отстойника для естественного осветления воды (отстоя). Полезный объем верхнего пруда-накопителя составляет 600 тыс. куб. м, нижнего – 800 тыс. куб. м.

Насосная станция первого подъема поднимает воду насосами (3 шт.) марки Д 1450-90, один из которых работает 24 часа в сутки, два находятся в резерве. Затем вода подается на очистные сооружения. После очистки и хлорирования, вода подается на насосные станции второго подъема.

Мощность действующих очистных сооружений г. Каспийска – 30 тыс. куб. м в сутки.

В 2005-2006 годах началось проектирование и строительство 2-ой очереди водоочистных сооружений.

Объект числится как незавершенный строительством, мощность – 30 тыс. куб. м в сутки.

Водоснабжение города Каспийска осуществляется по двум водопроводам: от двух накопительных резервуаров 2-го и 3-го подъемов. Со второго подъема вода поступает на гору «Турали», на которой находятся четыре резервуара объемом 2000 м³ каждый, с распределением по частному сектору самотеком и на распределительный узел №2, находящийся на ул. Дахадаева. С распределительного узла №2, вода поступает в городской сектор до ул. Ленина на насосные станции по улицам Абдулманапова и Кирова.

С третьего подъема вода идет по обводной линии диаметром 500 мм самотеком, питает все садоводческие общества, поступает на насосные станции, находящиеся в городском секторе на ул. Ильяшенко, Ленина 50, в районе завода «Точной Механики», МКР 6, а также ВНС «Хазар».

Водопроводная насосная станция «Хазар» с резервуарами (2 шт. по 2 тыс. куб. м) (далее – ВНС «Хазар») являются объектами незавершенного строительства.

Протяженность канализационных сетей находящихся на праве *договора аренды № 420449, от 02.06.2022 г., - 125,9 км. и 22,9 км. бесхозных канализационных сетей, переданных Постановлением администрации городского округа «город Каспийск» № 812, от 03.06.2022 г. и договором №1, от 23.06.2022 г*

АО ведет отдельный учет расходов и доходов по видам деятельности с использованием программы 1 С версии КОРП.

Операционную деятельность филиал начал 03.08.2022 года, с момента регистрации в Минюсте Приказа Министерства Энергетики и Тарифов РД за №56-ОД и №57-ОД после установления тарифа на водоснабжение и водоотведение.

- Филиал «Избербашские тепловые сети»

Филиал акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Общество, Филиал) создан на основании решения Совета директоров Общества протокол №6 от "30"июня 2022 г. и действует в соответствии с требованиями ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 5 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", иных федеральных законов, Устава Общества, а также Положения «О филиале акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

Полное наименование Филиала: Филиал «Избербашские тепловые сети»

Местонахождение Филиала: РД, г Избербаш, ул Г.Гамидова, д.69.

Филиал учрежден на неопределенный срок, стоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по месту нахождения филиала. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе №658505329 от 27.07.2022 года. Операционную деятельность филиал начал с 01.11.2022 года, с момента установления тарифов Постановлением Об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети» и поставляемую потребителям г. Избербаш.

Штатная численность филиала 92 чел.

Целями деятельности Филиала являются получение прибыли;

Для достижения целей филиал осуществляет основные виды деятельности, в том числе:

производство тепловой энергии в виде пара и горячей воды.

сбыт тепловой энергии

передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;

производство общестроительных, электромонтажных, изоляционных, монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, прочего инженерного оборудования;

аренда движимого и недвижимого имущества.

В эксплуатации находятся 13 котельных различной производительности. На регулировании находятся 10 котельных, количество водогрейных котлов - 31 ед., суммарная установленная мощность - 29,74 Гкал/ч. Часовая тепловая нагрузка действующих котельных - 16,10 Гкал/час, в т.ч.: - население - 10,46 Гкал/час; - бюджетные организации - 5,26 Гкал/час; - прочие организации - 0,38 Гкал/час. Протяжённость тепловых сетей в двухтрубном исчислении составляет 6,7785 км, в том числе: - до 200 мм - 6, 3035 км; - от 200 до 400 мм - 0,475 км. В

состав энергетического оборудования входят: 64 насоса и дымососов общей мощностью 910,82 кВт/ч. Вырабатываемая тепловая энергия используется на нужды отопления, а также для ГВС жильцов, проживающих по адресу ул. Гамидова 87 Г.

Организация эксплуатирует имущество, используемое для осуществления регулируемой деятельности, на основании договора аренды объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш» от 19 августа 2022 года №83242/1-1-2022 с МУП «Тепловые сети» г. Избербаш и договора передачи в обслуживание и эксплуатацию объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш» от 06.10.2022г. № 01/22 с отделом земельных и имущественных отношений администрации городского округа «город Избербаш».

- Филиал «Избербашский горводоканал»

Филиал «Избербашский горводоканал» акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Филиал) создан на основании решения Совета директоров Общества (Протокол от 17 октября 2022 г. №08).

Местонахождение Филиала: РД, г Избербаш. ул Буйнакского д. 150.

Филиал зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по г Избербаш 01.11.2022 года Уведомление о постановке на учет №670757372

Филиал не является юридическим лицом, имеет незаконченный баланс и действует на основании утвержденного Обществом Положения.

Филиал для осуществления деятельности наделяется создавшим его Обществом имуществом, которое учитывается как на его отдельном балансе, так и на балансе Общества.

Филиал осуществляет деятельность от имени создавшего его общества.

Целями деятельности Филиала являются получение прибыли.

Для достижения целей филиал вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

водоснабжение и водоотведение физических и юридических лиц, включая бюджетные организации и промышленные предприятия;

водоотведение, в том числе очистка сточных вод, обращение с осадком сточных вод, прием и транспортировка сточных вод;

холодное водоснабжение, в том числе транспортировка воды, включая распределение воды, подвоз воды, подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения

Общая характеристика филиала.

В соответствии с Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан от 10.10.2022 № 373 «Об утверждении технического задания на разработку инвестиционной программы АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» для централизованных систем водоснабжения и водоотведения города Избербаш на 2023-2025 годы» гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения на территории городского округа «город Избербаш» с момента

утверждения тарифов является Акционерное общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения».

АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» на праве *Договора передачи в аренду объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения городского округа г. Избербаш от 14.10.2022г. № 68009-1/2022* и владеет:

- 115,9 км водопроводных сетей;
- 1 водозабор
- 2 водопроводных насосных станции

Так же, постановлением администрации городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан от 14.10.2022 № 378 «О передаче объектов холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности городского округа «город Избербаш», объектов незавершенного строительства, бесхозяйных объектов капитального строительства и бесхозяйных линейных объектов, расположенных на территории городского округа «город Избербаш» на техническое обслуживание, содержание и ремонт гарантирующей организации» переданы в эксплуатацию бесхозяйные объекты и объекты незавершенного строительства. Перечень представлен в приложениях к договору.

Водоснабжение города Избербаш осуществляется из озера Рыбье, находящегося у города Каспийска и образованного из отвода от Канала Октябрьской Революции. Вода из озера отбирается насосной станцией I подъема (два рабочих насоса марки 1Д630/90 и один резервный насос 1Д1600/90) и перекачивается по стальному водоводу диаметром 1020 мм, а затем 820 мм до пос. Ачи-Су на расстояние 17,5км. Около 40% транспортируемой по водоводу воды расходуется для обеспечения попутных потребителей.

У поселка Ачи-Су вода перекачивается насосной станцией II подъема (три насоса марки 1Д630/90 – один рабочий, два резервных) и по стальному водоводу диаметром 630 мм поступает в город Избербаш, на территорию станции водоподготовки. В связи с недостатком воды перед насосной станцией II подъема к водоводу подключен трубопровод $\varnothing 300$ мм от канала Баштат аул.

На территории станции водоподготовки вода поступает в два резервуара по 10000 м³, где происходит осаждение взвешенных веществ, после чего вода подается в контактные резервуары (2шт x 1000 м³) для обеззараживания жидким хлором, затем в резервуары чистой воды (РЧВ – два резервуара емкостью по 2500 м³), откуда самотеком поступает в водопроводную сеть города.

На территории города имеется одна повышающая насосная станция (ПНС), расположенные в г. Избербаш по ул. Мира (два насоса К80-50- один рабочий, один резервный).

В настоящее время система водоснабжения г. Избербаш состоит из 115,9 км водопроводных сетей, в том числе магистральный водовод протяженностью 45,8км, насосной станции I подъема, насосной станции II подъема, одной подкачивающей насосной станции.

АО ведет отдельный учет расходов и доходов по видам деятельности, в соответствии с которым распределение расходов по видам деятельности производится в пропорциях, относительно объемам воды и водоотведения:

- на питьевое водоснабжение – 48,80 %;
- на техническое водоснабжение – 25,82%.;
- водоотведение – 25,38%.

Штатная численность филиала 213 человек .

Решением Совета директоров №2 от 30 мая 2023 года принято решение о создании филиала «**Кизилюртовские тепловые сети**». Зарегистрирован филиал по адресу г. Кизилюрт ул. Малагусейнова 3Д.6А 13.07.2023 года. Операционную деятельность филиал начал с 01.11.2023 года.

В соответствии с Постановлением администрации городского округа «город Кизилюрт» от 28 июня 2022 г. №360 – п «О возможности заключении концессионного соглашения в отношении муниципального имущества муниципального образования городской округ «город Кизилюрт» порядке определенном статьей 37 Федерального закона от 21 июля 2005г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» заключено трехстороннее Концессионное соглашения № 53-1089/23 от 04 апреля 2023г. (далее – Соглашение) между городским округом «город Дагестанские Огни» (далее – Конcedент), АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – далее – Концессионер») и субъектом Российской Федерации - Республикой Дагестан в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в собственности городского округа «город Кизилюрт».

Согласно условиям п.п.1.1, 1.2 заключенного Соглашения Концессионер обязуется:

- за свой счет, в том числе за счет заемных средств Публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (далее-Фонд и заемные средства Фонда соответственно), кредитных средств, средств Субъекта Российской (построить), реконструировать имущество, состав и описание которого приведены в разделе 2 Соглашения (далее – объект Соглашения), право собственности и (или) владения на которое принадлежит и (или) будет принадлежать Конcedенту.

- осуществлять производство, передачу и распределение тепловой энергии и горячего водоснабжения на территории городского округа (город Дагестанские Огни) с использованием объекта Соглашения, а Конcedент обязуется предоставить Концессионеру на срок, установленный Соглашением, право и пользование объектом Соглашения для осуществления деятельности.

Объектом Соглашения является единая система теплоснабжения, система горячего водоснабжения, движимое и недвижимое имущество, образующее единое целое и технологически связанное между собой, предназначенное для осуществления деятельности, указанной в разделе 1 Соглашения, подлежащее созданию (строительству), реконструкции в соответствии с Заданием и основными мероприятиями, определенными в приложении № 4 к Соглашению, а также в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Приказом Минстроя РД от 09.06.2023 г №11-ПР-85 утверждена Инвестиционная программа (далее – ИПР) для АО «Единый оператор

Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» филиал «Кизилюртовские тепловые сети» по реконструкции, модернизации систем теплоснабжения города Кизилюрт на 2023 год.

Проведения работ по реконструкции и модернизации системы теплоснабжения г. Кизилюрт перенесен на 2024 год.

Постановлением Администрации ГО «город Кизилюрт» от 27.06.2023 г. №537-П утверждена актуализированная схема теплоснабжения на территории ГО «город Кизилюрт» на период до 2037 года. Согласно утверждаемой части схемы, потребная установленная тепловая мощность котельных №1,2, запроектированных взамен котельной «Жилмассив», составляет 10,7 МВт каждая.

При этом проектом запланировано строительство котельных установленной мощностью по 23,3 МВт. Диаметры запроектированных тепловых сетей также не соответствуют электронной схеме сетей, включенной в состав Схемы теплоснабжения исходя из расчета тепловых нагрузок потребителей тепловой энергии.

В связи с выявлением расхождений в проекте, переданном Администрацией г. Кизилюрт Обществу для его реализации, и схемных решениях, Администрацией г. Кизилюрт принято постановление от 25.09.2023 г. №628-п «О приостановлении работ на объекте строительства» о необходимости приостановить работы на объекте до внесения изменений в проектно-сметную документацию, с последующим повторным прохождением в госэкспертизе достоверности сметной стоимости проектной документа.

Операционная деятельность осуществляется на котельных переданных по концессионному соглашению.

Филиал «Тепловые сети г. Дагестанские огни» Решением Совета директоров от 30 мая 2023 г. создан филиал «Тепловые сети г. Дагестанские Огни»

Операционная деятельность начата 01.11 2023 года с момента получения тарифа на тепловую энергию, отпускаемую филиалом тепловые сети г. Дагестанские Огни. Филиал зарегистрирован в налоговой инспекции №4 14.07.2023 года. По адресу г. Дагестанские Огни ул. Кутузова д.1

В соответствии с Постановлением администрации городского округа «город Дагестанские Огни» от 03 августа 2022 г. № 386 «О заключении концессионного соглашения в отношении муниципального имущества муниципального образования городской округ «город Дагестанские Огни» в порядке определенном статьей 37 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» заключено трехстороннее Концессионное соглашения № 53-1089/23 от 04 апреля 2023 г. (далее – Соглашение) между городским округом «город Дагестанские Огни», АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» и субъектом Российской Федерации - Республикой Дагестан в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в собственности городского округа «город Дагестанские Огни».

Согласно условиям п.п.1.1, 1.2 заключенного Соглашения Концессионер обязуется:

- за свой счет, в том числе за счет заемных средств Публично-правовой компании «Фонд развития территорий», кредитных средств, средств Субъекта Российской Федерации (построить), реконструировать имущество, состав и описание которого приведены в разделе 2 Соглашения, право собственности и (или) владения на которое принадлежит и (или) будет принадлежать Концеденту;

- осуществлять производство, передачу и распределение тепловой энергии и горячего водоснабжения на территории городского округа «г. Дагестанские Огни» с использованием объекта Соглашения, а Концедент обязуется предоставить Концессионеру на срок, установленный Соглашением, право и пользование объектом Соглашения для осуществления деятельности.

Объектом Соглашения является единая система теплоснабжения, система горячего водоснабжения, движимое и недвижимое имущество, образующее единое целое и технологически связанное между собой, предназначенное для осуществления деятельности, а также в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Срок начала ввода в эксплуатацию объектов Концессионного Соглашения согласно п.10.7. – не позднее 01 ноября 2023 года.

Приказом Минстроя РД от 20.06.2023 г №11-ПР-93 утверждена Инвестиционная программа (далее – ИПР) для ЕО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» филиал «Тепловые сети г. Дагестанские Огни» по реконструкции, модернизации систем теплоснабжения города Дагестанские Огни на 2023 год.

Общее руководство деятельностью акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» осуществляет исполнительный аппарат. Финансирование деятельности акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения», в частности исполнительного аппарата, производится частично за счет бюджетного финансирования, выделенного Обществу в соответствии с предусмотренными в Республиканском бюджете денежных средств на предоставление субсидий акционерному Обществу «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» в качестве безвозмездного вклада в имущества общества без увеличения уставного капитала с целью финансового обеспечения затрат, связанных с обеспечением его деятельности»

Общество ведет отдельный учет денежных средств, поступающих в виде выручки от основной деятельности, и бюджетного финансирования на обеспечение его деятельности.

2.Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» на 2023 год, утвержденной приказом от «02» ноября 2022 г. № 01-36.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6.10.2008г №106 ,Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации приказом Министерства Финансов от 22.07.03 №67н « О формах бухгалтерской отчетности».

Акционерное Общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» имеет законченный консолидированный баланс и руководствуется основными положениями Учетной политики акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения».

2.2. Активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету *ФСБУ 6/2020» Основные средства* утвержденного Приказом Минфина России № 204-н от 17.09.2020 г.

- В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и если не предполагается их перепродажа.

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Для объектов, отвечающих критериям основных средств, устанавливается лимит в 100 тыс. рублей.

Приобретенные активы с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в налоговом и в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана по стоимости переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 1 января 2023 года переоценка объектов основных средств не производится.

2.5. Инвестиции в акции

Вложения в акции по Обществу не производились.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2022 году по фактической себестоимости.

Спецодежда, вне зависимости от срока службы, учитывается в составе материально – производственных запасов. Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается на расходы в момент передачи ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, и превышающий установленный лимит погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спец обуви и других средств индивидуальной защиты.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на расходы в полном объеме при их передаче в эксплуатацию.

2.7. Незавершенное производство

К незавершенному производству относятся продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Особенность производства коммунальных услуг состоит в том, что фаза производства совпадает во времени с фазой ее потребления, поэтому не могут быть созданы складские запасы готовой продукции и незавершенного производства. Расходы, произведенные за отчетный период, полностью списываются на себестоимость реализуемой услуги.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- 1) платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- 2) дополнительные расходы, связанные с получением права использования объектов интеллектуальной деятельности (например, агентское вознаграждение);
- 3) расходы, связанные с использованием объектов нематериальных активов, (например, расходы на адаптацию программ ЭВМ и связанные с ними дополнительные расходы на услуги агента);
- 4) расходы на приобретение лицензий;
- 5) расходы на страхование;
- 6) расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- 7) другие расходы, удовлетворяющие условиям п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н с последующими изменениями и п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н с последующими изменениями.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов

определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся. Общество также в составе будущих периодов учитывает суммы поступивших товароматериальных ценностей или ОС за счет бюджетных ассигнований, до момента их передачи в эксплуатацию.

2.9. Финансовые вложения.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126 н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций–акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС. Цены на оказываемые услуги по водоснабжению, водоотведению и тепловой энергии покупателям устанавливаются Министерством Энергетики и Тарифам.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

2.11. Кредиты и займы

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.12. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в основном, по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им к оплате расчетных документов).

Учет выручки ведется по видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи тепловой энергии по утвержденным тарифам, выручки от продажи услуг по водоснабжению и водоотведению, а также по технической воде, продажи прочих товаров, работ, услуг промышленного характера (в т.ч. аренда), продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации. Начисления по повышающему коэффициенту 1,5 устанавливаемый в соответствии с Постановлением Правительства № 354 увеличивает выручку по обычным видам деятельности.

Выручка от продаж отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, признаны прочими поступлениями. В состав прочих доходов Общества отнесены

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации МПЗ;
- доходы от реализации других активов;
- доходы, связанные с выбытием активов (в т.ч. поступление (оприходование) материальных ценностей в результате ликвидации, списания или ремонта основных средств, списания незавершенного строительства, МПЗ);
- доходы от восстановления сумм ранее созданных резервов;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- штрафные санкции, признанные по хозяйственным договорам;
- курсовые разницы;
- другие доходы.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

На основании закона Республики Дагестан от 23.06.2022 г. №48 «О льготных тарифах в сферах теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на территории Республики Дагестан» Обществу установлен для категории населения и приравненных к населению категорий потребителей льготный тариф на тепловую энергию, вырабатываемую филиалом Избербашские тепловые сети, Тепловые сети г. Дагестанские Огни, Кизилюртовские тепловые сети и на услуги по холодному водоснабжению, водоотведению и техническому водоснабжению, отпускаемым филиалами Каспийский водоканал и Избербашский водоканал.

Разница между экономически обоснованным тарифом и льготным тарифом за вычетом НДС компенсируется из средств республиканского бюджета. Данную сумму межтарифной разницы Общество признает доходом в периоде возникновения.

Денежные средства, полученные с бюджета, как вклад в имущество не увеличивающий уставный капитал на финансирование деятельности Общества признается доходом, в части приобретенных услуг и имущественных ценностей с одновременным признанием в расходах, приобретенных за счет данной субсидии услуг и имущественных ценностей.

2.13. Резервный капитал

Общество на 2023 год не создавал резервный фонд, предназначенный для обеспечения исполнения обязательств Общества, ввиду незначительности величины.

2.14. Резервы.

Общество создает резервы предстоящих расходов, в частности, резерв на оплату отпусков работникам, и др.

Вышеуказанные резервы создаются в соответствии с алгоритмом заложенным в программу 1 С и учитываются на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу

Аналитический учет ведется по каждому виду созданного резерва.

Общество создает резервы в связи с условными обязательствами, существующими на конец отчетного года в порядке и при соблюдении условий, определенных в Положении по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01», утвержденном приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н, с последующими изменениями и дополнениями.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности зарезервированных сумм, не перекрытые резервом расходы Общества, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. В случае излишне зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается в составе прочих доходов Общества.

Общество не дисконтирует величину резерва при условии ежегодного изменения более чем на 5% покупательной способности валюты Российской

Федерации, определяемой как показатель уровня инфляции, устанавливаемый законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете.

2.15. Налоги

НДС:

Общество признавало моментом определения налоговой базы в целях налогообложения наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость уплачивался централизованно по месту постановки на учет Общества в налоговом органе

Налог на прибыль:

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг. В частности, по оказываемым услугам по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению последнее число календарного месяца

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Прочие налоги:

По прочим налогам (налог на имущество, транспортный налог и др.) моментом возникновения налоговых обязательств являлся момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете.

2.16. Отложенные налоги

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 145 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 515 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 240 «Дебиторская задолженность (платежи по

которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», поскольку по своей сути представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость ОС на начало отчетного периода составило 20235 тыс. рублей. Деятельность Общество осуществляет в основном на арендованных основных средствах. Учёт арендованного имущества осуществляется в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

За отчетный период приобретено собственных основных средств на сумму 339666 тыс. рублей, в т.ч. за счет выполнения инвестиционной программы 238440 тыс.рубл., из них реконструкция системы теплоснабжения по филиалу «Тепловые сети г. Дагестанские Огни» 159662 тыс. руб .

Протоколом Штаба от 22.11.2022 г. одобрены заявки Республики Дагестан по двум проектам: «Реконструкция системы теплоснабжения г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» с общей стоимостью **191,854 млн руб.**, в том числе средства Фонда развития территорий – **153,483 млн руб.**, средства РБ – **38,371 млн руб.** и «Строительство блочно-модульных котельных и тепловых сетей МКР №0, №1 и №2 в г. Кизилюрт» с общей стоимостью **685,236 млн руб.**, в том числе средства Фонда развития территорий – **548,189 млн руб.**, средства РБ – **137,047 млн руб.**

Правительством Республики Дагестан распоряжением от 19 августа 2022 г. № 371-р утвержден План мероприятий по строительству, реконструкции, модернизации объектов инфраструктуры в г. Дагестанские Огни, Кизилюрт, Махачкала.

Этим же распоряжением Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ РД определено ответственным за реализацию Плана мероприятий, Министерство по земельным и имущественным отношениям РД – исполняющим функции главного распорядителя бюджетных средств.

В целях реализации проектов между АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» и ППК «Фонд развития территорий» заключены договора займа от 05 мая 2023 г. №226Д/ФНБ (г. Кизилюрт) и от 05 мая 2023 г. №227Д/ФНБ (г. Дагестанские Огни).

При реконструкции системы теплоснабжения г. Дагестанские Огни была запланирована установка котельных взамен ранее существующих – 8 шт. общей мощностью- 12,58 мВт. Для населения -2 котельные: МКР «Черемушки»- -4,4 мВт, МКР «Квадрат» - 2,06 мВт. Для Школ – 6 шт, по 1,02 кВт.

Тепловые сети запроектированы с применением предизолированных труб по существующему маршруту прокладки.

На всех котельных предусмотрено оснащение приборами учета тепловой энергии, газа, воды, электроэнергии. Проектные котельные имеют узлы подготовки воды, обеспечивающие требуемое качество и количество воды для подпитки системы теплоснабжения

Котельные строятся на земельных участках существующих котельных (муниципальная собственность). Площадь позволяет производить новое строительство, не затрагивая существующие котельные.

После завершения строительно-монтажных работ, пусконаладочных работ и приема в эксплуатацию старые котельные полностью отключаются от системы теплоснабжения.

Для реализации проекта «Реконструкция системы теплоснабжения г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» Единым оператором заключен контракт с ООО «Проминженеринг» на поставку оборудования от 14.06.2023 № R-202/1-1-2023 на сумму 107,0 млн руб. , ООО «Нажстрой» – на производство СМР от 10.07.2023 г. № 4-19-2023 на сумму 73,0 млн руб., а также по строительному контролю – с ООО «Код» от 15.08.2023 г. № R-246/1-1-2023 на сумму 2,85 млн рублей. Заключены договора на технологическое присоединение к электрическим и газовым сетям.

За 3 месяца Единым оператором построены 8 автоматизированных котельных, в том числе 6 - для обеспечения теплом социально-значимых объектов, проложено 3,0 км тепловых трасс предизолированными трубами.

Кроме того, Единым оператором вне проекта произведен капитальный ремонт котельной школы – интерната №8 с заменой котлов и ремонтом помещения.

Администрацией г. Дагестанские Огни получен Паспорт готовности города к прохождению ОЗП 2023/2024 г.г.

Единым оператором с 01 ноября 2023 г. начата эксплуатационная фаза в системе теплоснабжения г. Дагестанские Огни, принят персонал (штатная численность 18 чел).

Проектом «Строительство блочно-модульных котельных и тепловых сетей МКР №0, №1 и №2 в г. Кизилюрт» предполагается децентрализация существующей системы теплоснабжения для снижения радиуса теплоснабжения от котельной, уменьшения тепловых потерь на тепловых сетях, увеличения надежности теплоснабжения, получения резерва тепловой мощности на котельных, и предусматривается строительство тепловых сетей МКР 0,1,2 протяженностью 34,1 км с использованием предизолированных труб, двух котельных мощностью 25 МВт, двух центральных тепловых пунктов.

Для реализации проекта «Строительство блочно-модульных котельных и тепловых сетей МКР №0, №1 и №2 в г. Кизилюрт» Единым оператором заключен контракт с ООО «Проминженеринг» на поставку оборудования от 15.09.2023 № 5-28-2023 на сумму 234 млн руб. , ООО «Нажстрой» – на производство СМР от 24.07.2023 г. № 5-21-2023 на сумму 412,4 млн руб., а также по строительному контролю – с ООО «Код» от 19.09.2023 г. № R-271/1-1-2023 на сумму 8,2 млн рублей.

В соответствии с утвержденной Схемой теплоснабжения города Кизилюрт проводится внесение изменений в проектную документацию.

Единым оператором с 01 ноября 2023 г. начата эксплуатационная фаза в системе теплоснабжения г. Кизилюрт, принят персонал (штатная численность 24 чел).

Стоимость арендованных основных средств на конец 2023 года составляет 40482 тыс. руб. амортизация аренды 13413 тыс.руб. Сальдо на 31.12.2023 года по ППА 27069 тыс. рублей.

Учет арендованных основных средств общество не ведет в разрезе каждого инвентарного объекта, а отражает в учете по филиалам.

Сальдо по собственным ОС на 31.12.2023 года составляет 349249 тыс. рублей.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

В течение 2023 года Общество осуществило долгосрочные инвестиции, направленные на создание, реконструкцию, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года) на сумму 361,876 млн.руб. Остаток на счете 08 на конец отчетного периода составил 22210 тыс рублей. Переведено в состав основных средств на сумму 339666 тыс.руб

3.3. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Величина материально-производственных запасов на начало года составляет 17738 тыс.руб., в строке 1210 баланса на конец отчетного периода величина производственных запасов составляет 61376 тыс.рублей: сумма отражена по фактически поступившим на склад материально-производственным запасам и с учетом расходов будущих периодов 97 счет, что составляет 5% от оборотных активов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.4. Финансовые вложения (статьи 140 и 250 Бухгалтерского баланса)

Финансовых вложений за отчетный период Общество не производило.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (статья 240 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества является водоснабжение, водоотведение, производство тепловой энергии в виде отопления и горячего водоснабжения.

Тарифы на водоснабжение, водоотведение и тепловую энергию устанавливаются Министерством по энергетике и тарифам.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года по балансу составляет 323089 тыс. рублей. В балансе данная сумма указана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам в сумме 89050 тыс. руб, задолженность по сроке покупатели и заказчики 161892 тыс рублей, авансы выданные 11009 тыс. и прочие дебиторов 115860 тыс. рублей, из них 82028 тыс рублей задолженность бюджета по субсидии по межтарифной разнице за ноябрь , декабрь 2023 года. Сравнительный анализ не проводится, так как деятельность начата только 01.08.2022 года. Переплата по налогам образовалась в основном из -за ввода в эксплуатацию котельные Дагестанские Огни по причине возмещения НДС

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице.

Краткая расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230:

Наименования дебитора	Период 31.12.2023	Сумма в тыс.руб	Примечание
Покупатели и заказчики всего:		323044	
Каспийский филиал		86276	
В т.ч: Местный бюджет		5572,5	
МБОУ "СОШ №4" им. Героя Советского Союза Магомед-Загида Абдулманапова (1 268)		106, 1	
МБУ ГО "город Каспийск" РД "Зеленый город" (414)		1 170	
МКУ "Управление культуры, молодежной политики, ФК, спорта и туризма" (1 712)		274, 4	
МБДОУ "ЦРР-Детский сад №10 "Ивушка" (1 052)		124, 3	
МБДОУ "ЦРР-детский сад №11 "Светлячок" (1 155)		193, 4	
МБДОУ "ЦРР-детский сад №7 "Ласточка" (2 850)		124, 1	
МБОУ "КАДЕТСКАЯ МОРСКАЯ ШКОЛА-ИНТЕРНАТ" (1 359)		195, 3	
МБДОУ "Детский сад №26 "Родничок" (1 059)		128, 6	
МБОУ "СОШ №3 имени Гаджибекова А.И." (627)		124, 6	
МБОУ "СОШ №2" г. Каспийска имени героя Советского союза А.А. Назарова (1 216)		157, 6	
МБДОУ "Детский сад № 3 "Аленушка" (259)		111, 7	
МБОУ "СОШ №5" (260)		258, 8	
МБОУ ГО "город Каспийск" "Каспийская гимназия №11 " (1 254)		141, 7	
МБОУ "СОШ № 12" (652)		152, 4	
МБДОУ "Детский сад №31 "Улыбка" (2 051)		195, 1	
Прочие		2114, 5	
Республиканский бюджет		346,6	
В т.ч.:			
ГКОУ РД ГО Школа-Интернат №2		198, 1	
Федеральный бюджет		2031,8	
В т.ч.:			
АО "Почта России" (16)		136, 8	
УФНС России по Республике Дагестан (289)		15, 8	
УФСБ России по Республике Дагестан (36)		75, 5	
ФКУ "Центр хозяйственного и сервисного обеспечения МВД по РД" (1 064)		275, 6	
ФБУЗ "ЦГ и Э в РД" (187)		11	
Министерство юстиции Республики Дагестан (870)		19, 2	

Главное управление МЧС России по РД (163)		51,2	
ЖКС №12 (г. Астрахань) филиала ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России (по ЮВО) (1 374)		1 438	
Прочие дебиторы		181,3	
Прочие юр.лица		19774,2	
В т.ч.:			
население		55550,9	
Филиал избербашские тепловые сети			
Всего		21514	
ВТЧ местный бюджет		8276,3	
МКОУ СОШ№10		894,8	
МКОУ СОШ№11		661	
МКОУ СОШ№1		1268	
МКОУ СОШ№10			
Республиканский бюджет		3026,4	
Втч ГБУ РД ИЦГБ		2025,6	
Федеральный бюджет		216	
Население		9335,9	
Прочие юр лица		659,6	
Избербашский горводоканал		28091	
Втч местный бюджет		2201	
Из них: СОШ №8"		506	
МКОУ СОШ№11		205	
Республиканский бюджет		3832,6	
Втч ГБУ РД ИЦГБ		3830,0	
Население		19485,1	
Прочие юр.лица		2551	
Кизилюртовские тепловые сети		5532,9	
Втч Население		5283	
Тепловые сети Дагестанские Огни		6147,4	
Местный бюджет		4822,4	
Из них: МБОУ СОШ№1 г. Д.Огни		968,0	
МБОУ СОШ№2 г. Д.Огни		649,2	
МБОУ СОШ№3 г. Д.Огни		495,9	
МБОУ СОШ№ 4г. Д.Огни		1195,9	
МБОУ СОШ№7 г. Д.Огни		523,4	
МБОУ СОШ№8г. Д.Огни		398,4	
Прочие дебиторы всего:		115860	
Из них:			
Мин фин (Мин строй) выпадающие		82028	
ООО Каспэнергосбыт		21935	
ЕРЦ Каспийск		6878	
Авансы выданные		11009	
Переплата по налогам и сборам		34328	

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности поставщикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам, полученным и прочим кредиторам.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 358223 тыс. руб., из них задолженность поставщикам и подрядчикам составляет 177812 тыс. рублей. Прочая кредиторская задолженность 47681 тыс.руб. Вся кредиторская задолженность текущая, по обязательствам, возникшим в декабре 2023 году.

Просроченной задолженности по оплате труда Общество не имеет. Задолженность по взносам в социальные фонды на конец отчётного периода 9947 тыс.руб.

Структура и расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице.

Сравнительные данные могут быть не корректными ввиду того что Общество в 2022 году деятельность вела не полный календарный год.

Тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г
Всего краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	117320	358223
Поставщики и подрядчики, в том числе существенные:	43606	177812
ООО Газпром Межрегионгаз	6198	11629
МУП Каспэнергосбыт	3267	19166
ООО «Каспэнергосбыт»	17863	18562
ПАО Россети	7684	14508
ООО Полипластик	3491	-
ООО «Мирана»		18520
ООО «Монолит групп»		25373
ООО «Сантехстройуют»		28446
Охрана Россгвардия		5764
ООО «Дагстрой»		4732
Прочие материалы, услуги	4790	31112
Задолженность по оплате труда перед персоналом	143	33733
Задолженность государственным внебюджетным фондам, в том числе:		
Пенсионный фонд РФ		
Фонд социального страхования		
Фонд обязательного медицинского страхования		9947
Задолженность по налогам и	23072	-

сборам, из них: Налог на имущество Налог на доходы физических лиц Налог на землю Транспортный налог Налог на прибыль НДС	8655	
Авансы полученные	1115	89050
Прочие кредиторы, в том числе существенные:	40729	47681
Задолженность по аренде имущества	39655	34177

3.7. Кредиты и займы (статьи 510 и 610 Бухгалтерского баланса)

В течение отчетного года Общество пользовалась заемными кредитными средствами.

Протоколом Штаба от 22.11.2022 г. одобрены заявки Республики Дагестан по двум проектам: «Реконструкция системы теплоснабжения г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» с общей стоимостью **191,854 млн руб.**, в том числе средства Фонда развития территорий – **153,483 млн руб.**, средства РБ – **38,371 млн руб.** и «Строительство блочно-модульных котельных и тепловых сетей МКР №0, №1 и №2 в г. Кизилюрт» с общей стоимостью **685,236 млн руб.**, в том числе средства Фонда развития территорий – **548,189 млн руб.**, средства РБ – **137,047 млн руб.**

Фондом развития территории перечислены Обществу заемные средства в размере 810056 тыс рублей. За 2023 год уплачены % по займу в размере 6283 тыс **руб.** Погашение тела кредита по договорам займа на 2023 году не предусмотрено.

Сальдо по счету 67 на 31.12.2023 составляет 810056 тыс рублей.

3.8. Уставный капитал Общества

Уставный капитал общества сформирован из суммы внесенного учредителем в качестве вклада при регистрации Общества, и в течении отчетного периода не изменялся. На 31.12.2022 года составляет 10 тысяч рублей. Единственным акционером общества является Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан.

3.9. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Не создавался за отчетный год.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка от продаж составила по основной деятельности составило 979783 тыс. руб.

Структура выручки по основной деятельности приведена в таблице:

тыс. руб.

	2023 г.
Выручка всего (стр.010 формы №2)	979783
в том числе:	
Выручка по водоснабжению втч и техническому	316771
Выручка по водоотведению	91085
Выручка от продажи теплоэнергии по регулир. котельным	77273
Выручка от продажи по нерегулир кот.	7017
Выпадающие доходы	469201
Выручка от продажи прочей продукции, работ и услуг промышленного характера	3798
Негативное воздействие	14638

Расходы по обычным видам деятельности стр.020 формы № 2.

В целом себестоимость реализованной продукции в 2023 году составила **735074 тыс. рублей**. В том числе расходы, отнесенные на себестоимость:

Себестоимость (стр.010 формы №2)	735074
в том числе:	
по водоснабжению	426048
по техническому водоснабжению	14403
по водоотведению	192561
по теплоэнергии рег кот	99479
Тепловая не рег кот	1701
по прочей продукции	882

отраженные на счете 90.8 управленческие расходы, составляют 218320 тыс. руб.

3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составляют 291583 тыс. рублей.

В составе прочих доходов с одновременным отнесением в расходы, учтены денежные средства в сумме 121760 тыс. руб, полученные с бюджета РД в виде субсидии, как вклад в имущество Общества, не увеличивающее Уставный капитал, на финансирование расходов.

Прочие расходы Общества сформированы в сумме 249720 тыс. рублей.

В состав прочих расходов включены:

резерв по сомнительным долгам, созданный по абонентам с просроченной дебиторской задолженностью в сумме 121322 тыс. рублей,

списание НДС, не принимаемого к вычету по покупкам, осуществленным за счет средств бюджетной субсидии, в сумме 26703 тыс. рублей

проценты по аренде в соответствии ФСБУ 25/2018 в сумме 10889 тыс. рублей

услуги банка в сумме 1618 тыс. руб,

себестоимость реализованного на сторону материала 137 тыс. руб.

прочие госпошлина, пеня и т д 4755 тыс. рублей.

оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения 3128 тыс. рублей.

проценты к уплате всего 10889 из них в соответствии ФСБУ 25/2018 в сумме 4605 тыс.руб., по займу Фонда развития территории 6284 тыс.руб.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году приведены в таблице ниже:

Себестоимость в данной таблице приведена вместе с управленческими расходами без применения Дирет-Коста, для наглядности фактических затрат по видам деятельности..

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Факт 2023 г
1	2	3
1.	Выручка (нетто) от реализации продукции (услуг), всего	979783
	в т.ч.	
1.1.	Продукции (услуг) основной деятельности, всего(без бюджетного ассигн)	510582
	из них:	
1.1.1.	Водоснабжение	316771
1.1.2.	Водоотведение	91085
1.1.3.	передачи тепловой энергии	84290
1.1.4.	Негативное воздействие	14638
1.1.5.	прочей продукции (услуг) основной деятельности	3798
1.2.	Выпадающие доходы	469201
2.	Себестоимость продукции (услуг), всего	735074

	в т.ч.	
2.1.	Продукции (услуг) основной деятельности, всего	735074
	из них:	
2.1.1.	Водоснабжения	440451
2.1.2.	Водоотведения	192561
2.1.3.	тепловой энергии	101180
2.1.4.	от тех присоединения	
2.1.5.	прочей продукции (услуг) основной деятельности	882
2.2.	Продукции (услуг) не осн деятельности	
3.	Валовая прибыль, всего	244709
	в т.ч.	
3.1.	Продукции (услуг) основной деятельности, всего	-244492
	из них:	
3.1.1.	Водоснабжения	-123681
3.1.2.	Водоотведения	-101476
3.1.3.	тепловой энергии	-16890
3.1.4.	от тех присоединения	
3.1.5.	прочей продукции (услуг) основной деятельности	2916
3.2.	Продукции (услуг) прочей	14638
4.	Коммерческие расходы	
5.	Управленческие расходы	218320
6.	Прибыль (убыток) от продаж	
7.	Проценты к получению	
8.	Проценты к уплате	
9.	Доходы от участия в других организациях	
10.	Прочие доходы, всего	291583
11.	Прочие расходы, всего	260609
12.	Прибыль (убыток) до налогообложения	57363

Прибыль до налогообложения составляет 57363 тыс. рублей.

Величина чистой прибыли оставшейся после уплаты налога на прибыль составило **42 617**тыс .руб.

3.12. Налоги.

Основные налоговые обязательства Общества за отчетный год характеризуются следующими данными:

В состав налогов по социальным взносам включены отчисления по соц страху по несчастным случаям.

тыс. руб.

Наименование налога	Задолжен ность Общества бюджету на начало периода	Задолжен ность бюджета перед Обществ ом на начало периода	Начислено в 2023 г.	Оплачен о в 2023 г.	Задолжен ность Общества бюджету на 31.12.2023	Задолженнос ть бюджета перед Обществом на 31.12.2023
НДС	8655	0	-7453	28677	27475	0
НДФЛ	0	0	50305	43423	6883	0
Налог на имущество	0	0	15	15	0	0
транспортный налог	0	0	2	1	1	0
Налог на прибыль	23072	0	15162	44664		6430
Отчисления по несч случ	0	0	823	459	364	
Соц налоги	0	0	131702	131702	0	0
Итого		0	93086	61359	31727	0

Информация по расчетам налога на прибыль.

за 2023 год налог на прибыль по налоговому учету составляет 15669 тыс. руб.

Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Налоговый актив и налоговое обязательство	За 2023 г.
1.	Постоянное налоговое обязательство за вычетом постоянного налогового актива, начисленное за текущий период	538
1.a	Постоянное налоговое обязательство.	538
1.б	Постоянный налоговый актив	
2.	Отложенный налоговый актив	7072
2.a	Отложенный налоговый актив, начисленный за текущий период	382

2.6	Отложенный налоговый актив, погашенный за текущий период	2436
3.	Отложенное налоговое обязательство	6798
3.a	Отложенное налоговое обязательство, начисленное за текущий период	714
3.6	Отложенное налоговое обязательство, погашенное за текущий период	3186

Сальдо отложенного налогового актива на 31.12.2023г. составляет 7072 тыс. руб.

Сальдо отложенного налогового обязательства на 31.12.2023 г. составляет 6798 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета за 2023 год образовалась прибыль в сумме 56700 тыс. рублей. Чистая прибыль после уплаты налога на прибыль составляет 41694 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения значительно превышает планируемое значение, в связи с тем, что денежные средства, направленные на компенсацию межтарифной разницы в связи с применением для отдельных категории тарифа ниже экономически обоснованного за ноябрь и декабрь не получены, из-за чего Общество не успело провести запланированные ремонтные работы, которые были бы включены в состав расходов за 2023 год.

Сумма налога на прибыль по декларации за 2023 год составила 15595 тыс. руб.

3.13 Доходы будущих периодов:

По балансу Общества в составе доходов будущих периодов на конец 2023 года учтена сумма в размер 157138 тыс. рублей. В составе доходов будущего периода числятся оборотные и не оборотные активы, приобретенные за счет бюджетной субсидии, но в отчетном году не списанные на расходы. Втч. Основные средства приобретенные на средства выделенные с бюджета, но еще не включенные в расходы путем начисления амортизации в сумме 143346 тыс.руб., матери алы приобретенные за счет средств субсидии, но не списанные в производство на сумму 13791.тыс.руб. По указанным остаткам произведена инвентаризация. Остатки подтверждены.

3.14. Аффилированные лица

Аффилированными лицами в отношении Общества являются Министерство по земельным и имущественным отношениям;

Шапиев Магомедгаджи Сиражудинович;

Члены Совета директоров.

О других лицах, имеющих право распоряжаться более чем 50% голосов от общего количества, неизвестно.

Общество получило от Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан 271295 тыс. рублей. в качестве вклада в имущество, не увеличивающий уставный капитал, на финансирование деятельности.

Других сделок с аффилированными лицами у Общества в отчетном году не было.

3.15. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается по следующим причинам:

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются оказание услуги по водоснабжению и водоотведению и производство тепловой энергии в виде услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Доля выручки производства тепловой энергии составляет 11 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), услуги по водоснабжению и водоотведению составляет 85%. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

В 2023 году Общество вело деятельность только на территории Российской Федерации (Республика Дагестан). Принимая во внимание, что общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и прочие риски носят общий характер и не разделяются по видам деятельности, руководство Общества рассматривает данную свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.16. Условные обязательства

Общество за 2023 год не является ответчиком в арбитражных процессах, по которым приняты отрицательные решения, результаты которых могут повлиять на ухудшение производственных процессов, могут ухудшить финансовое положение Общества. по решению

Оценочных обязательств, в отношении которых есть неопределенность и необходимых отразить в учете по мнению менеджмента на конец отчетного года, не имелось. Общество допускает возникновение условных активов в будущем, так как планирует инвентаризацию всех подключенных абонентов, такие активы будут отражены в учете по факту.

29.12.2023 года подписан договор на передачу на ответственное хранение и безвозмездное пользование с АО «Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения» Министерством имущественных и земельных отношений имущество коммунального хозяйства г. Махачкалы ранее изъятые в рамках судебного решения Кировского районного суда г.Саратов по Делу№2-3415/2022 по иску Генеральной прокуратуры РФ, а также в целях консолидации имущества водоснабжения ,водоотведения и

теплоснабжения на базе АО «Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения».

В Обществе не создан резерв по условным фактам хозяйственной деятельности.

3.17 Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Генеральный директор

Шапиев М.С.

Главный бухгалтер

Магомедова Л.П.