

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Водоканал Ростова-на-Дону»
за 2024 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 2024 г. составила 2 001 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.

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

Главным бухгалтером АО «Ростовводоканал» является Куклева Ирина Георгиевна.

Годовое общее собрание акционеров в 2023 г. не состоялось.

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-PCO». 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

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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 с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА

В составе НМА учитывается 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 14/2022)**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	код строки	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	14 507	4 081	18 588
Отложенные налоговые активы	1180	43 027	6 241	49 268
Прочие внеоборотные активы	1190	1 600 893	(8 554)	1 592 339
Итого по разделу I	1100	10 933 492	1 768	10 935 260
II. Оборотные активы				
Прочие оборотные активы	1260	9 985	(8 228)	1 757
Итого по разделу II	1200	3 596 810	(8 227)	3 588 583
БАЛАНС	1600	14 530 302	(6 459)	14 523 843
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 714 137	(10 161)	6 703 976
Итого по разделу III	1300	8 342 742	(10 161)	8 332 581
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	364 440	3 701	368 141
Итого по разделу IV	1400	1 864 948	3 701	1 868 649
БАЛАНС	1600	14 530 302	(6 459)	14 523 843

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», ЕАС «Водная инспекция».

(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		
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

(тыс. руб.)

Вид (группа) НМА	Счет учета	На 01.01.2024 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация	На 31.12.2024 г.	
		Стоимость	Амортизация				Стоимость	Амортизация
ПО с исключительным правом пользования в том числе	04.01 05	6 186	5 904	2 800		141	8 986	6 045
Исключит. право на ПО «Управление персоналом»	04.01 05	5 000	4 917			42	5 000	4 959
Исключит. право на ПО «Учет расхода электроэнергии»	04.01 05	1 186	987			99	1 186	1 086
Единая автоматизированная система "Водная инспекция" (ЕАС)	04.01 05			2 800			2 800	
Неисключительное право на ПО в т. ч	04.01 05	18 306		3 156		6 543	21 462	6 543
"Платформа nanoCAD" 23 (конфигурация Standart) локальная лицензия	04.01 05			1 226		204	1 226	204
Право использования на программы для ЭВМ SQL Server Enterprise Core 2019	04.01 05	3 883				1 576	3 883	1 576
ПК "Горячая линия"	04.01 05	2 748		505		752	3 253	752
ПО: Стек-Контролер	04.01 05			1 425		119	1 425	119
ПО: СТЕК-PCO	04.01 05	11 675				3 892	11 675	3 892
Приобретение НМА	08.05			1 462			1 462	
ИТОГО		24 492	5 904	7 418		6 684	31 910	12 588

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 01.01.2023 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация (начислен ная)	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	

(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2024 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация (начислен ная)	Амортизация по выбывшим ОС	На 31.12.2024 г.	
	Стоимость	Амортизация					Стоимость	Амортизация
Здания	995 945	310 933	16 692		32 766		1 012 637	343 699
Машины и оборудование	761 402	599 640	18 871	4 400	46 189	2 765	775 873	643 064
Транспортные средства	1 640	1 185	840		179		2 480	1 364
Производственный и хозяйственный инвентарь	20 529	14 872	4 009		1 785		24 538	16 657
Сооружения и передаточные устройства	3 881 307	1 052 899	2 586 515	687	134 399	642	6 467 135	1 186 656
Вычислительная техника	93 679	75 394	14 378	672	4 884	671	107 385	79 607
Земельные участки	51 993						51 993	
Измерительные и регулируемые приборы	641 563	579 374	8 635	1 553	19 762	1 027	648 645	598 109
Итого	6 448 058	2 634 297	2 649 940	7 312	239 964	5 105	9 090 686	2 869 156
Остаточная стоимость	3 813 761						6 221 530	

Постановлением Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону в 2016 году на недвижимое имущество, балансовая стоимость которого на 31.12.2024 г. составляет **616 287,5** 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 01.01.2023 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	

(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2024 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация	На 31.12.2024 г.	
	Стоимость	Амортизация				Стоимость	Амортизация
Здания	249 205	103 028	14 970		8 743	264 175	111 771
Машины и оборудование	736 836	569 076	100 205		40 450	837 041	609 526
Сооружения и передаточные устройства	4 831 901	1 139 321	645 062		156 698	5 476 963	1 296 019
Измерительные и регулируемые приборы	128 347	98 869	4 836		9 940	133 183	108 809
Итого	5 946 289	1 910 294	765 073		215 831	6 711 362	2 126 125
Остаточная стоимость	4 035 995					4 585 237	

3.3.3 Информация о незавершенном строительстве.

(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

(тыс. руб.)

Наименование	На 01.01.2024 г.	Капитальные вложения в 2024 году	Переведено в состав основных средств	На 31.12.2024 г.
Инвестиционные объекты Комплексной программы I и II этапов	1 038 269	1 406 349	1 297 072	1 147 546
Вложения в собственные объекты ОС	265 802	1 723 479	1 986 189	3 092
Вложения в арендованные объекты ОС г. Ростов н/Д	93 301	22 895	97 065	19 131
Итого	1 397 372	3 152 723	3 380 326	1 169 769

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 заем 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
07	Оборудование к установке Котел атмосферный PEGASUS 67 2S	62	62	62

3.3.5 Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданы в аренду ОС (остаточная стоим.)	25 585	28 829	15 764
Получены в аренду ОС (за балансом), в т. ч.	26 312 406	24 232 977	18 994 006
- земельные участки (кадастровая стоимость);	8 694 057	8 694 057	3 770 967
- Объекты ВКХ	17 618 349	15 538 920	15 223 039

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные

(тыс. руб.)

Доли в уставном капитале	Доля участия (%)	Сальдо на 31.12.2022 г.	Поступило/ Выбыло	Основание	Доля участия (%)	Сумма резерва под обесценение	Сальдо на 31.12.2023 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 01.01.2024 г.	Поступило/ Выбыло	Основание	Доля участия (%)	Сумма резерва под обесценение	Сальдо на 31.12.2024 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 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.	Поступило/ Выбыло	Сальдо на 31.12.2023 г.
Приобретенные права требования долга	57 064	(42 751)	14 313	(14 313)	
Предоставленные займы		19 000	19 000	(15 000)	4 000
Всего	57 064	(23 751)	33 313	(29 313)	4 000

3.5. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Счет учета	Наименование	Стоимость на 31.12.24 г.	Стоимость на 31.12.23 г.	Стоимость на 31.12.22 г.	Пояснения
60.02	Авансы выданные за минусом НДС минус резерв по сомнительным долгам	238 855 33 822	1 592 339 317 302	229 183 7 199 (189 690)	
97	Расходы будущих периодов, в т.ч. неисключительное право на ПО со сроком погашения стоимости более 12 месяцев			22 407 22 407	ПО, лицензии, >12 месяцев
	ИТОГО	238 855	1 592 339	61 901	

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

- ООО «Водоканалстройкомплект» по агентскому договору № 543з от 28.12.2023 г. на выполнение функций технического заказчика по объектам Комплексной инвестиционной программы II этапа. Всего с НДС на 31.12.2024 г. сумма составляет **272 677 074,02 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.;**

3.6 Запасы

(тыс. руб.)

Счет учета	Наименование	Стоимость на 31.12.24 г.	Стоимость на 31.12.23 г.	Стоимость на 31.12.22 г.
10	Материалы, в т.ч.	178 584	195 062	168 661
	<i>Химреагенты</i>	84 218	117 222	103 426
	<i>материалы на ремонт и эксплуатацию</i>	85 018	68 746	53 835
	<i>строительные материалы</i>	4 022	4 655	4 809
	<i>инвентарь и хоз. принадлежности</i>	2 638	2 319	2 577
	<i>спецодежда, СИЗ</i>	890	797	1 541
	<i>Прочие</i>	1 798	1 323	2 473
14	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(1 562)	(1 562)	(1 321)

В залоге ТМЦ нет. Остатки ТМЦ в сумме 22 млн. руб. являются стратегическим аварийным запасом для своевременного устранения аварийных ситуаций.

3.7 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 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	886 581	481 433	925 857	471 666	809 720	424 689
Население – за услуги ВКХ	1 129 693	814 493	1 053 534	763 379	1 016 119	717 096
По договорам подключений	19 167	970	2 324	26	2 907	1 721
Прочие покупатели – аренда, промывка и дезинфекция, перекладка и ремонт и пр.	26 675	21 525	22 617	18 906	18 779	15 192
ИТОГО покупатели и заказчики	2 062 116	1 318 421	2 004 332	1 253 977	1 847 525	1 158 698
за минусом резерва по сомнительным долгам	(747 370)	(747 370)	(697 235)	(697 235)	(697 826)	(697 826)
Авансы, выданные	404 953	202 300	218 699	169 108	15 875	
за минусом резерва по сомнительным долгам	(168 583)	(168 583)	(169 108)	(169 108)	(526)	
за минусом НДС	(66 968)		(35 685)		(2 281)	
Расчеты с бюджетом,	42 985		56 570		79 619	
в т. ч.						
налог на прибыль	40 851		28 861		79 619	
ЕНС	2 134		27 709			
Прочие дебиторы	75 067	51 089	46 546	18 579	16 527	
за минусом резерва по сомнительным долгам	(51 089)	(51 089)	(18 579)	(18 579)	(12 023)	
ИТОГО	1 551 111		1 405 539		1 246 890	

В 2024 г. за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность в сумме 170 592 тыс. руб. Списанная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 169 633 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. сальдо по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» составляет 967 043 тыс. руб.

По строке «Авансы выданные» отражены авансы:

- по договорам на проведение СМР – 94 700 тыс. руб.;
- по договорам с поставщиками ТМЦ и оборудования – 100 727 тыс. руб.;
- за поставку газа – 117 тыс. руб.;
- по договорам на обслуживание и поставку компьютерных программ – 334 тыс. руб.;
- т/о и ремонт ОС и оборудования – 56 тыс. руб.;
- по договорам разработка и согласование КЭР – 5 556 тыс. руб.;
- судебные экспертизы – 527 тыс. руб.;
- по договорам консультационных, информационных, рекламных услуг – 244 тыс. руб.;
- прочие договоры – 392 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 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
71	Расчеты с подотчетными лицами	19	15	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 956	163	
76.01	Расчеты по страхованию	236	203	112
76.09	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		161	3 172
76.02	Расчеты по претензиям, в т.ч. пени за просрочку оплаты за услуги ВКХ, возмещение судебных расходов; штрафы за нарушение сроков выполнения работ	61 185	21 838	8 271
		50 354	11 007	8 271
		10 831	10 831	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами, в т.ч. за установку ОДПУ; ФСС-возмещение (по уходу за детьми инвалидами;) Военкоматы-компенсация среднего заработка в период военных сборов; % за размещение денежных средств; ДИЗО- переплата по дог.аренды земли; ТеплоЭнергоПроекты- задолженность по дог.цессии	10 034	24 166	4 972
		27	175	4 432
		187	231	25
		38	22	95
		9 759	2 522	425
		1	17	46
			21 134	
	ИТОГО	75 067	46 546	16 527
	за минусом резерва по сомнительным долгам	(51 089)	(18 579)	(12 023)

3.8 Прочие оборотные активы

В строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г., в составе прочих оборотных активов, отражен НДС в части уплаченных авансов поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги в сумме 163 тыс. руб.

В строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., в составе прочих оборотных активов, отражен 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.

3.9 Займы и кредиты

Долгосрочные

(тыс. руб.)

Наименование банка	Сумма займа	%	Дата погашения	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
				Всего-остаток	в т.ч. к погашению в последующее 12 месяцев	Всего-остаток	в т.ч. к погашению в последующее 12 месяцев
ППК "Фонд развития территорий" договор займа № 77Д/ФНБ от 19.09.2022	1 500 508	3	2029 год	1500 508		1500 508	
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
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
ИТОГО				1 500 508		1 893 855	393 347

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 31.12.2024 г. долгосрочная задолженность по кредитам и займам составила 1 500 508 тыс. руб.

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

Краткосрочные

(тыс. руб.)

Наименование банка	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2023 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		8 263		7 955
Сбербанк России (ПАО) возобновляемая кредитная линия кредитный договор № 520D00B45 от 07.11.2022г.				359
ИТОГО		8 263		8 314

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 31.12.2024 г. 8 263 тыс. руб.

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

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

В 2024 г. всего начислено процентов в сумме 57 583 тыс. руб., из них включено в стоимость инвестиционных активов 44 768 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.

На 31.12.2024 г. выданные обеспечения и залоги отсутствуют.

3.10 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Счет учета	Наименование	На 31.12. 2024 г.	На 31.12. 2023 г.	На 31.12. 2022 г.
60.01	Поставщики и подрядчики , в т.ч.:	523 566	410 815	581 595
	<i>по договорам аренды, в т.ч.:</i>	<i>33 520</i>	<i>32 153</i>	<i>29 544</i>
	Управление казной г. Ростов н/Д, КУИ г. Батайск, Управление КХД Администрации Аксайского р-на (инфрастр. ВКХ),	33 484	32 113	29 329
	<i>за утилизацию отходов, вывоз мусора,</i>	<i>4 478</i>	<i>290</i>	<i>509</i>
	<i>поставщики энергетических услуг, в т.ч.:</i>	<i>118 404</i>	<i>104 775</i>	<i>112 994</i>
	АО "Донэнерго"	35 378	32 563	37 774
	ПАО ТНС энерго	5 419	5 123	4 442
	ООО Энергоэффект	68 067	60 974	63 644
	ООО Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону		145	604
	АО «Теплокоммунэнерго», ООО «ТеплоЭнергоПроекты Ростовские тепловые сети		5 359	5 803
	<i>по договорам на поставку материалов на ремонт и эксплуатацию, химреагентов, ОС и производственного оборудования, в т.ч.:</i>	<i>13 933</i>	<i>41 597</i>	<i>10 833</i>
	ООО "Руссоль-Юг"	3 448		
	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 "УЛИСС" (соляная кислота)	229		
	ООО"Аурат-ВВ"(полиоксихлорид алюминия)	773	588	
	ООО"НПИП"СПЕЦАВТОМАТИКА" (пожарные гидранты)		178	499

	ООО «МАГИСТРАЛЬ-ЮГ» (трубопроводная арматура, трубы из ПНД)		254	1 277
	ООО "ТД Стальэнергопрогресс" (трубы стальные электросварные)		493	
	ООО «Тех Спец Партнер» (поставка песка)	2 418	2 135	2 662
	ООО «Авангард» (поставка песка)			490
	ООО Реал (поставка хомутов)	2 295		987
	ООО"Флюид Бизнес" (рабочее колесо)	677		
	ООО "ППТК "ЭНЕРГОСТРОЙ" (ЖБИ)	261		
	ООО «Профформ» (поставка спецодежды)	518	294	80
	ООО «МАГИСТРАЛЬ» (трубы)	234	298	
	ООО "СТЕЛС-ЮГ" (ГСМ)	345		
	ООО "Спецснаб" (цветной метппл)		297	
	Офисный мир КМ (поставка компьютеров и оргтехники)		109	
	ООО"Гамма Технологии" (поставка компьютеров и оргтехники)	310	1 903	
	по договорам на капитальный ремонт, реконструкцию, выполнение инвестиционной программы, ремонт и т/о оборудования, в т.ч.:	304 937	176 148	231 109
	ООО «ВСК»(выполнение производственной и инвестиционной программы)	303 644	174 887	229 580
	НПП Ростовэлектроремонт (ремонт электрооборудования)		393	878
	ООО НПП "ЭКОФЕС" (т/о узла производства и дозирования гипохлорита натрия)	458	462	436
	договоры охраны, в т.ч.:	12 470	12 078	6 682
	ФГУП "Охрана" Росгвардии	9 096	7 842	
	ООО ЧОО "Коловрат"			6 473
	ООО ЧОО "КРЕПОСТЬ"	3 374	3 835	
	транспортировка воды и стоков, в т.ч.:	23 040	5 504	8 025
	КЭСК (ООО) (транспортировка воды)	22 938	5 413	7 943
	за оказание транспортных услуг, в т.ч.:	8 206	25 208	156 196
	ООО «ЛОТ»	8 198	25 208	156 196
	прочие услуги, в т.ч.:	4 554	13 062	25 703
	ООО СТЕК (сопровождение п/о)	470	198	506
	АО"Почта России" (доставка квитанций)	1 134	790	1 199
	ООО «ТеплоЭнергоПроекты» (ультрафиолетовое обеззараживание сточных вод)		8 200	22 414
	ООО НПП "ЭКОФЕС" (выполнение НИР)		1 760	
	ООО "ПАРАДИГМА"(договор на ПО)	1 299		
62.02	Авансы полученные минус НДС, в т.ч.:	3 718 552 (619 643)	3 202 571 (530 992)	2 362 032 (390 667)
	• Юридические лица	68 703	70 057	74 542
	• Население	135 174	106 020	84 884
	• По договорам подключений	3 510 465	3 025 904	2 202 045
	• Промывка, дезинфекция систем ВИВ, общестроительные ремонтные работы	4 210	590	561
68	Задолженность перед бюджетом, в т.ч.	241 434	88 693	227 443
	- НДС	180 667	6 592	179 716
	- НДС/ФЛ	10 236	7 019	10 676
	-Налог на имущество	48 669	40 247	36 679
	- налог на землю, транспортный налог	470	236	372
	- налог на прибыль	1 392	34 599	
69	Задолженность по страховым взносам	92 644	99 861	133 332
	<i>в т.ч. по отсроченным платежам 2 кв. 2022 г.</i>		36 553	80 159

	Задолженность перед работниками, в т.ч.:	69 116	47 547	39 350
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	67 716	46 413	38 488
76.04	Расчеты по депонированным суммам	1 400	1 134	862
71	Расчеты с подотчетными лицами			
	Прочие кредиторы	48 998	409 829	27 028
76.02	Расчеты по претензиям, в т.ч.	2 701	120 301	2 537
	<i>Росприроднадзор (вред причиненный водному объекту как объекту охраны окружающей среде)</i>		117 263	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	2 722	2 087	2 202
76.09	Прочие расчеты с разными кредиторами в т. ч.:	43 575	287 441	22 289
	• плата за водопользование	36 754	29 099	16 045
	• НГВ	1 510	256 094	
	• профвзносы (сотрудников)	3 070	2 073	1 767
	• по дог. цессии			4 000
	ИТОГО	4 074 667	3 728 324	2 980 113

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 2024 г. создан резерв на оплату отпусков в сумме 183 523 тыс. руб. Использовано на оплату отпусков 158 520 тыс. руб. Сумма неиспользованного резерва по состоянию на 31.12.2024 г. равна 103 177 тыс. руб.

Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба в сумме 360 543 тыс. руб. включает:

- иски ООО «Теплоэнерго Проекты» за услуги ультрафиолетового обеззараживания на сумму 17 996 тыс. руб.;
- Залитие по ул. Путевая д.45 ущерб на сумму 2 109 тыс. руб.;
- ООО Астор дело № А53-30802/24 (восстановление кабел.линии) на сумму 438 тыс. руб.;
- Росприроднадзор дело № А53-4674/24 (плата НГВ 2017-2019 и 2021г.) в размере 340 000 тыс. руб.

Восстановление резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба в 2024 г. составило 12 900 тыс. руб.

Использование (выплаты) резерва предстоящих расходов по судебным разбирательствам и возмещению ущерба за 2024 г. составило 64 545 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 31.12.2024 г. 6 697 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 6 408 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 5 866 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 31.12.2024 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 2024 год в составе прочих доходов отражено 318 тыс. руб.

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.

3.14 Информация об учете за балансом

На счете 001 учтены арендованные основные средства по стоимости на дату передачи в аренду, что составляет 26 312 406 тыс. руб.

На счете 007 учтена списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 738 377 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 269 311 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	2024 год	2023 год
Выручка (без НДС) по услугам ВКХ начисленная населению (на прямых расчетах)	3 492 926	3 193 750
в т.ч. холодное водоснабжение	2 358 141	2 147 974
Водоотведение	1 134 785	1 045 776
Выручка (без НДС), по услугам ВКХ начисленная юридическим лицам (с учетом УК, ТСЖ, СНТ)	4 257 517	4 043 540
в т.ч. холодное водоснабжение	2 419 657	2 214 733
Водоотведение	1 837 860	1 828 807

(тыс. руб.)			
2024 год			
Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость стр 2120+стр 2220	Прибыль от продаж
Холодное водоснабжение	4 777 798	4 431 052	346 746
Водоотведение	2 972 645	2 582 233	390 412
Подключения объектов строительства к сетям ВКХ	1 405 143		1 405 143
Передача имущества в аренду	35 107	17 899	17 207
Прочие производственные услуги, в т. ч.	29 886	5 910	23 977
промывка и дезинфекция трубопроводов;	11 073		
ремонт водопроводных вводов и канализационных выпусков, вынос сетей;	14 110		
ТО внутриквартальных сетей	599		
отключения/подключения;	718		
установка и опломбировка водомеров и задвижек;	759		
услуги образовательного центра;	594		
услуги закупок	1 011		
ИТОГО	9 220 549	7 037 094	2 183 485

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 43 370	6 168 821	1 874 549

4.2 Основные статьи расходов

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

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2024 год	За 2023 год
Химические реагенты	185 579	158 422
Амортизация	462 480	480 298
Материалы	177 719	176 605
Зарплата персонала	1 680 776	1 395 848
Социальное страхование	520 757	410 973
Налоги	175 874	154 291
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 374	67 045
Плата за пользование водными объектами	145 810	91 885
Страхование	2 650	2 616
Электроэнергия	1 366 214	1 276 701
Теплоэнергия, газ	36 609	32 601
Восстановление разрывов п/способом	282 225	240 561
Капитальный ремонт подрядным способом, ТО оборудования и ОС	695 742	510 084
Метрологические услуги	4 345	5 141
Транспортные услуги	531 651	438 993
Промывка резервуаров	27 287	30 416
Транспортировка воды и стоков	97 086	52 929
Охрана объектов	130 492	119 243
Ультрафиолетовое обеззараживание сточных вод	31 601	78 162
Резерв на оплату отпуска	183 523	138 569
Расходы на рекламу, информационно-консультационные	10 821	12 386
Арендная плата за землю	67 547	65 381
Аренда	139 390	132 927
Программное обеспечение, сопровождение	9 815	20 677
Услуги агентов, банков, почты (прием платежей, доставка квитанций)	19 395	18 069
Услуги связи, почтовые расходы	7 149	6 070
Экспертизы	3 155	5 768
Утилизация пром.отходов, вывоз мусора	6 279	6 275
Оплата 3-х дней нетрудоспособности	7 315	6 325

Охрана труда, промышленная безопасность	21 527	23 224
Аудит	853	775
Прочие	1 064	9 561
ИТОГО	7 037 094	6 168 821

4.3 Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль прошлых лет	72 114	47 204
Возмещение ущерба, возмещение затрат	810	1 244
Возмещение судебных расходов	13 040	11 731
Возмещение расходов по сокращению травматизма	540	380
Возмещение расходов на детские путевки	666	644
Ущерб за бездоговорное пользование системами ВКХ	89 889	66 770
Прибыль от реализации активов (ОС, ТМЦ)	36	40
Доходы от полученных безвозмездно активов	318	318
Штрафы, пени по договорам	75 144	59 261
Поступления по ранее списанной дебиторской задолженности	69 404	66 695
Поступления от должника по договору травма требования (цессии)	1 077	3 218
Плата за управление эл.нагрузкой	738	1 968
Списание кредиторской задолженности	4 342	530
Материалы полученные при демонтаже ОС, возвратные отходы	248	127
Курсовые разницы		87
Прочие	119	
ИТОГО	328 485	260 217

4.4 Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2024 год	За 2023 год
Возмещение ущерба	9 422	117 978
Выплаты социального характера (матпомощь, путевки, праздничные мероприятия)	11 577	9 074
Страховые взносы, по выплатам социального характера	1 173	769
Резерв под снижение стоимости ТМЦ		316
Резерв предстоящих расходов под судебные разбирательства	359 130	
Резерв по сомнительным долгам	252 712	143 234
НДС за пределами 3-х летнего срока	7	152
НДС не подлежащий вычету	1 386	
Убытки прошлых лет	251 175	253 854
Услуги банка	972	1 401
Штрафы, пени	3 530	3 645
Ликвидация ОС, НМА	620	6 030
Расходы на печатные корпоративные издания	152	295
Благотворительная помощь, пожертвования СВО	6 334	1 130
Членские взносы	519	519
Госпошлина	26 443	13 093
Судебные расходы	3 621	3 961
Курсовые разницы	73	
Прочие	116	93
ИТОГО		555 544

Прибыли прошлых лет, а также убытки прошлых лет, свернуто, в общей сумме (179 061) тыс. руб. образовались в результате:

- перерасчеты по услугам ВКХ (117 991) тыс. руб.;
- перерасчеты платы за подключение (29) тыс. руб.;
- прочие доходы (аренда) 316 тыс. руб.;
- прочие доходы (% за пользование ден.ср.) 367 тыс. руб.;
- налог на имущество (2022 г.) (175) тыс. руб.;
- поставщикам и подрядчикам (480) тыс. руб.;
- плата НГВ за 2022 г. (61 069) тыс. руб.

4.5 Информация по порядку исчисления налога на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль составляет (392 044) тыс. руб., текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по итогам 2024 г. составляет (454 892) тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль – 59 751 тыс. руб.

Наименование	ПНД (ПНР)	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
		Начислено	Списано	Начислено	Списано
Постоянный налоговый доход (расход)	3 097				
Вычитаемые временные разницы		93 271	(36 119)		
Доходы будущих периодов			(64)		
Несущественные активы		83	(234)		
Оценочные обязательства (резервы отпусков и судебные разбирательства)		77 710	(10 975)		
Резервы сомнительных долгов		15 474	(23 054)		
Расходы будущих периодов			(1 792)		
Кредиторская задолженность		4			
Налогооблагаемые временные разницы				(47 377)	49 976
Строительство объектов ОС				(6 759)	9 512
Основные средства				(14 509)	1 125
Нематериальные активы				(24)	713
Дебиторская задолженность				(26 085)	28 252
Кредиторская задолженность					10 374

4.6 Прибыль на акцию

По результатам 2024 года получена чистая прибыль в сумме 1 496 128 568,40 руб.

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

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение 2024 года составляет 155 000 000 штук, аналогично - в 2023 году.

Прибыль на одну акцию в 2024 году составляет 9,6524 руб., в 2023 г. – 7,9436 руб.

5. Существенные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 04.06.2024 г. АО «Евразийский» (мажоритарный акционер) признан несостоятельным (банкротом). В отношении АО «Евразийский» введено конкурсное производство.

6. Информация о связанных сторонах

Доход, начисленный в 2024 году основному управленческому персоналу, равен 58 002 тыс. руб., страховые взносы составляют – 12 103 тыс. руб. В 2023 году доход управленческому персоналу составил 81 603 тыс. руб., страховые взносы в сумме 22 474 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за 2024 год	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г.
ООО «ВСК»	Агентский договор на реализацию производственной программы (капитальный ремонт, реконструкция, промывка резервуаров, восстановление разрывов)	1 169 411		201 269
	Агентский договор на реализацию комплексной инвестиционной программы	1 636 720	272 677	89 322
	Договор строительного контроля	21 203		13 053
	аренда помещений АО «Ростовводоканал»	3 133	289	
	Услуги в области защиты гос.тайны	145	12	
ООО «ЛОТ»	Транспортные услуги	635 176		8 197
	Аренда	16 277	1 370	16
	Услуги снабжения	1 213	43	
	Образовательные услуги	150		
	Приобретение ОС	1 006		
Департамент имущественных и земельных отношений администрации г. Ростов-на-Дону	Договора аренды земельных участков	66 469	1	
ООО «Сочиводоканал»	Договоры поставки основных средств и оборудования			
АО "Евразийский"	Договор денежного займа	1 395	17 111	

(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 разрывов)	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»	-	-	-	-

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», возникают риски, которые имеют 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.

«26» марта 2025 г.

**Генерального директора
АО «Ростовводоканал»**

Е. В. Юркин