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

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период

с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 3
1.1. Общая информация ... 3
1.2. Основные виды деятельности ... 4
1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах ... 7
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ!! ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 9
2.1. Основа составления отчетности ... 9
2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах ... 12
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 13
2.4. Основные средства, нематериальные активы ... 13
2.5. Амортизация ... 13
2.6. Забалансовый учет основных средств ... 16
2.7. Капитальные вложения ... 16
2.8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов ... 16
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 17
2.10. Финансовые вложения ... 17
2.11. Запасы ... 17
2.12. Незавершенное производство ... 18
2.13. Расходы будущих периодов ... 18
2.14. Дебиторская задолженность ... 19
2.15. Уставный и резервный капитал ... 19
2.16. Кредиты и займы полученные ... 20
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 20
2.18. Отложенные налоги ... 20
2.19. Признание доходов ... 21
2.20. Признание расходов ... 22
2.21. Государственная помощь ... 22
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 23
3.1. Изменения в учетной политике в отчетном периоде ... 23
3.2. Нематериальные активы ... 23
3.3. Основные средства ... 23
3.4. Финансовые вложения ... 28
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 28
3.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств ... 29
3.7. Прочие внеоборотные активы ... 30
3.8. Запасы ... 32
3.9. Дебиторская задолженность ... 32
3.10. Уставный, резервный, добавочный капитал ... 34
3.10.1. Уставный капитал ... 34
3.10.2. Резервный капитал ... 34
3.10.3. Добавочный капитал ... 34
3.10.4. Нераспределенная прибыль ... 34
3.11. Кредиторская задолженность ... 34
3.12. Заемные средства ... 35
3.13. Налог на прибыль ... 36
3.14. Доходы по обычным видам деятельности ... 36
3.15. Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы) ... 37
3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию ... 38
3.17. Оценочные и условные обязательства ... 38
3.18. Прочие доходы и расходы ... 38
3.19. Государственная помощь ... 40
3.20. Связанные стороны ... 42
3.21. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах ... 42
3.22. Информация о рисках ... 43
3.23. События после отчетной даты ... 44

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

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

В соответствие 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. Мишустиным 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, ОКПО72218271, ОКАТО82420000000.

«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).

Основной сферой деятельности Акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения , официальное сокращенное наименование АО "ЕОРД" (далее по тексту - Общество) является оказание потребителям услуг по водоснабжению и водоотведению,горячему водоснабжению ,отоплению производство работ по реконструкции, ремонту и техническому перевооружению сооружений водопроводно-канализационного хозяйства и теплосетнвого оборудования городов республики Дагестан , удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 - 2690 человека, на 31.12.2023 -571 человек

1.2. Основные виды деятельности.

Основные виды деятельности Общества являются регулируемыми со стороны государственных органов, цены на оказываемые услуги устанавливаются государственными органами. Тарифы на холодную воду и водоотведение теплоэнергию в виде горячей воды и отопления для потребителей АО "ЕОРД" на 2024 год установлены приказами Министерства энергетики и тарифообразованию по РД

Тарифы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения,горячего водоснабжения и отопления для АО "ЕОРД" на территории Республики Дагестан на 2024 год установлены следующими приказами Министерства энергетики и тарифообразованию по РД

Филиалы, вошедшие в состав АО «ЕОРД сфере ВС и ВО» в 2024 году, для потребителей , которых установлены тарифы.

1. Буйнакские тепловые сети – Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-5/24 от 15.08.2024г.

2. Махачкалинские тепловые сети - Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-16/24 от 26.01.2024 г.

3. Махачкалатеплосервис - Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-128/24 от 28.10.2024г.

4. Горводоканал г. ДагОгни – Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-42/24 от 22.04.2024г.

Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-43/24 от 22.04.2024г.

5. Горводоканал г. Махачкала -Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-14/24 от 26.01.2024г.

Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-15/24 от 26.01.2024г.

6. Горводоканал г. Хасавюрт -Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-108/24 от 25.09.2024г

Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-107/24 от 25.09.2024г.

Приказ Минэнерго и тарифов РД №45-ОД-106/24 от 25.09.2024г

По состоянию на 31.12.2024 года в состав АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» входят следующие филиалы:

№	НАИМЕНОВАНИЕ ФИЛИАЛА	АДРЕС	ОСНОВАНИЕ	ДАТА НАЧАЛА РАБОТЫ	ДАТА РЕГИСТРАЦИИ ФИЛИАЛА
1	«Каспийский горводоканал»	368304, г. Каспийск, ул. Дахадаева дом №14, корп. А	Договор № 420449 от 2.06.2022г. передачи в аренду объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения городского округа город Каспийск	03.08.2022	15.07.2022
2	«Избербашские тепловые сети»	368500, г.Избербаш, ул. Г.Гамидова, дом №69	ДОГОВОР № 83242/1-1-2022 от 19.08.2022г. передачи в аренду объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш»	01.11.2022	15.07.2022
3	«Избербашскийгорводоканал»	368502, Республика Дагестан, город Избербаш, улица Буйнакского дом 150	ДОГОВОР № 68009-1/2022 от 14.10.2022г. передачи в аренду объектов централизованных систем холодного водоснабжения водоотведения городского округа «город Избербаш»	01.12.2022	31.10.2022
4	«Тепловые сети города Дагестанские Огни»	368670, Республика Дагестан, г. Дагестанские Огни, ул. М.Кутузова, д. 1	Концессионое соглашение №53-1089/23 от 4 апреля 2023г.	01.11.2023	13.07.2023
5	«КИЗИЛЮРТОВСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»	368124, Республика Дагестан, г. Кизилюрт, ул. Малагусейнова, д. 6 «а»	Концессионое соглашение №01/2023 от 4 апреля 2023г.	01.11.2023	13.07.2023
6	«МАХАЧКАЛИНСКИЙ ГОРВОДОКАНАЛ»	367027, г. Махачкала, ул. Гайдара Гаджиева, зд. 16	ДОГОВОР ОТВЕТСТВЕННОГО ХРАНЕНИЯ И БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН № ДГ-54 от 29.12.2023г.	01.03.2024	30.01.2024
7	«МАХАЧКАЛИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»	367007, г Махачкала, ул Лаптиева, 1		01.03.2024	30.01.2024

8	«Горводоканал города Дагестанские Огни»	368670, Республика Дагестан, г. Дагестанские Огни, ул. М.Кутузова, д. 1	Концессионое соглашение №53-304/24 от 2 февраля 2024г.	01.05.2024	13.04.2024
9	БУЙНАКСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ	368220, РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН, Г.О. ГОРОД БУЙНАКСК, Г БУЙНАКСК, УЛ ИМАМА ШАМИЛЯ, Д. 103	Концессионое соглашение №03/24 от 11 июля 2024г.	01.09.2024	30.08.2024
10	Хасавюртовский горводоканал	Махачклинское шоссе, 10	Концессионное соглашение №53-3668/24 от 26.08.2024	01.10.2024	07.10.2024
11	МАХАЧКАЛАТЕПЛОСЕРВИС	367003, РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН, Г.О. ГОРОД МАХАЧКАЛА, ВН.Р-Н ЛЕНИНСКИЙ РАЙОН, Г МАХАЧКАЛА, УЛ ИРЧИ КАЗАКА, Д. 65	Договор аренды от 25.03.2024	01.12.2025	18.09.2024
12	Тепловые сети города Южно-Сухокумск	368890, РД, г. ЮЖНО-СУХОКУМСК, Г ЮЖНО-СУХОКУМСК, УЛ КИРОВА, Д. 6	Концессия №01/24 от 01.11.2024	01.01.2025	11.11.2024
13	Хасавюртовские тепловые сети	368009, РД, ГОРОД ХАСАВЮРТ, Г ХАСАВЮРТ, УЛ НУРАДИЛОВА, Д. 77	Концессия №59-5209/24 от 2.12.2024	01.01.2025	23.12.2024
14	«Буйнакский горводоканал»	г Буйнакск, ул. Ломоносова	Концессионное соглашение от 27.12.2024	01.02.2025	21.01.2025
15	«Дербентские тепловые сети»	г. Дербент, ул. Генриха Гасанова, 7г	Концессионное соглашение от 27.12.2024	01.02.2025	30.01.2025
16	«Дербентский горводоканал»	Г ДЕРБЕНТ, УЛ. ПИНХАСКАЛИНСКАЯ, ЗД. 26	Концессионное соглашение от 27.12.2024	01.02.2025	28.01.2025
17	«Горводоканал города Южно-Сухокумск»	368890, Республика Дагестан, г Южно-Сухокумск, ул Кирова, д 6	Концессионное соглашение от 27.12.2024	01.02.2025	13.01.2025
18	Кизлярский водоканал		Концессионное соглашение от 31.01.2025		
19	Кизилюртовский водоканал		Концессионное соглашение от 27.12.2024		13.01.2025

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

На основании решения единственного акционера АО "ЕОРД" от 28 июня 2024 года (распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений РД») для осуществления проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2024 год назначена Общество с ограниченной ответственностью- Аудиторская компания «Коллегия аудиторов».

Основными видами деятельности Общества являются:
- водозабор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод.
- поставка тепловой энергии (мощности);
-

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:
- передача электроэнергии;
- подключение (техприсоединение) к централизованным системам водоснабжения и водоотведения;
- строительство, реконструкция, модернизация и техническое перевооружение сооружений водоснабжения и водоотведения;
- иные виды деятельности.

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

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Распоряжением Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан «О создании акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» №383-Р от 28.06.2024г. утверждён состав совета директоров АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

СОСТАВ

совета директоров АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения

Ф.И.О.	Должность	ПЕРИОД
Мажонц Манвел Людвигович	Первый заместитель Председателя Правительства	2022 год по настоящее время

	Республики Дагестан	
Татаев Эмиль Курбанзагидович	Статс-секретарь – заместитель министра по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан	2022 год по настоящее время
Уллаев Бахтияр Магомедович	Министр строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	7 июня 2024 по настоящее время
Ахмедов Осман Садудинович	Начальник Управления коммунального хозяйства министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	7 июня 2024 по настоящее время
Шапиев Магомедгаджи Сиражудинович	Генеральный директор АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»	2022 год по настоящее время
Сулейманов Артур Абдулманафович	министр строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	2022-7 июня 2024
Нестеров Александр Петрович	первый заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно- коммунального хозяйства Республики Дагестан	2022-7 июня 2024

на основании решения единственного акционера Общества, утвержденного распоряжением Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики № 383-Р от 28.06.2024 г. Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, является ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия Общества:

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

- осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества

по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе "Об акционерных обществах".

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

СОСТАВ

ревизионной комиссии АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения

Ф.И.О.	Должность	ПЕРИОД
Иманмурзаев Динислам Умарович	Первый заместитель министра энергетики и тарифов Республики Дагестан	2022 год по настоящее время
Бектемиров Арсен Бектемирович	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	14 июня 2024г. по настоящее время
Шарипов Курбан Ахмедович	Начальник отдела мониторинга и оперативно-дежурной работы управления коммунального хозяйства министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	2022 год по настоящее время
Ахмедов Осман Садудинович	начальник информационно-аналитического управления Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	2022 год – 14 июня 2024г.

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

2.1. Основа составления отчетности

Основными документами, определяющими порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учетах, являются:

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ,

Налоговый кодекс РФ,

Гражданский кодекс РФ,

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;

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

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

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

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

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

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

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

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02);

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

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

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

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы";

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020);

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

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

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

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

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

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

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

Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом "Об учетной политике на 2023 год" от 30.12.2022 № (01)01.03-4254/22.

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

Оценка активов и обязательств производится в отчетности по фактическим затратам.

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

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

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

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

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

При применении требований ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части обесценения внеоборотных активов Общество воспользовалось положениями Информации Минфина России от 12.03.2013 №ОП 3-2013

"О применении Международных стандартов финансовой отчетности" и Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-144/2022-КпР "Обесценение стратегических активов", согласно которым допускается отступление от порядка проведения проверки на обесценение активов, предусмотренного МСФО (1А8) 36 "Обесценение активов".

Это обусловлено тем, что перед АО "ЕОРД" ставятся задачи, не связанные с извлечением прибыли, соответственно, заключенный во внеоборотных активах Общества полезный потенциал, не может измеряться будущими денежными потоками. Пользователи отчетности оценивают заключенный в активах полезный потенциал как способность решать поставленные перед Обществом стратегические задачи по обеспечению жителей и предприятий городов Республики услугами водоснабжения и водоотведения. и предприятий Республики.

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

Решения о стратегических целях развития Общества утверждены в инвестиционной программе каждого филиала. Инвестиционная программа включает объекты основных средств, которые в части их строительства, реконструкции, технического перевооружения и включенные мероприятия в части их реализации планируется осуществить полностью или частично за счет средств Общества и бюджетных средств Республики.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют. Но так как за 2024 год Обществе отсутствовали операции выраженные в иностранной валюте ,данные о курсе валюты и разницах не приводится

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

2.4. Основные средства, нематериальные активы

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

К основным средствам относятся активы стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в производстве

продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течении периода более 12 месяцев, перепродажа которых не предполагается и которые способны приносить экономические выгоды. Активы, входящие в группы "Земельные участки", "Здания", "Сооружения и передаточные устройства" и "Транспортные средства", относятся к основным средствам независимо от стоимости.

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

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

Обществом не производится переоценка нематериальных активов.

2.5. Амортизация

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

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных и других ограничений эксплуатации;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов основных средств, в соответствии со Справочником по классификации основных фондов и заключенными договорами концессии АО " ЕОРД»

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

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества считается равной нулю если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств несущественна (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

- в конце каждого отчетного года по состоянию на 1 ноября;

- при наступлении обстоятельств, в результате которых возможно изменение оставшегося срока полезного использования (например, в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате реконструкции или модернизации; изменение режима эксплуатации, способа использования, намерений руководства организации; влияние агрессивной среды; пр.), в случае если остаточный срок полезного использования менее 50% При этом новый срок полезного использования не может быть больше срока амортизационной группы, к которой относится основное средство. Изменение срока полезного использования или

сохранение действующего срока полезного использования, подтверждается заключением рабочей комиссии подразделения по утверждению сроков полезного использования объектов основных средств.

- при наступлении обстоятельств, в результате которых ликвидационная стоимость может измениться более чем на 15 %.

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

с 1 января следующего отчетного года, если срок полезного использования и (или) ликвидационная стоимость изменены по результатам обязательной ежегодной проверки;

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении срока полезного использования и (или) ликвидационной стоимости, если такое изменение вызвано наступлением новых обстоятельств в течение года (например, реконструкция, модернизация, изменение режима эксплуатации, способы использования, влияние агрессивной среды, намерения руководства организации, пр.).

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

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

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

2.6. Забалансовый учет основных средств

Арендованные объекты основных средстве стоимостью ниже 300 тыс. рублей и сроком аренды не более года , отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды по каждому объекту основных средств. В случае отсутствия договорной стоимости основных средств, к учету принимается первоначальная стоимость основных средств, указанная в акте приема-передачи, который является неотъемлемой частью договора аренды.

2.7. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

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

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

средств.

Учет незавершенного строительства в составе капитальных вложений ведется в разрезе:

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

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

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

2.8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов

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

Обществом не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

2.10. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

2.11. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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

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

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

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

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

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

При отпуске запасов в производство и списании запасов оценка производится по средней себестоимости.

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

2.12. Незавершенное производство.

В составе незавершённого производства учитываются затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев могут увеличивать стоимость объекта основных средств и учитываться как компонент инвентарного объекта основных средств.

Затраты по незавершенным работам, возникающим при производстве работ по капитальному ремонту сетей и оборудованию, оцениваются по фактическим затратам, учитываемым на счете 23.05 "Расходы по капитальному ремонту ",. Накопленные затраты

на счете23.05 по завершению капитального ремонта списываются на счет 08 (капитализируемые кап ремонты) с последующим отнесением на 01 счет как компонент основных средств в соответствии с ФСБУ «Восстановление Основных средств»

2.13. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

2.14. Дебиторская задолженность

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

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

В Резерв в части услуг водоснабжения и водоотведения включается:

- сомнительная дебиторская задолженность, неоплаченная свыше 3-х месяцев с момента оказания услуг, по которой не был заключен договор реструктуризации или мировое соглашение;
- сомнительная дебиторская задолженность, по которой был заключен договор реструктуризации или мировое соглашение при нарушении графика оплаты;
- сомнительная дебиторская задолженность, по которой был заключен договор реструктуризации, если данный договор закрывается (расторгается) раньше, чем истекает срок оплаты по графику оплаты согласно условиям договора.

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

По другим видам деятельности ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности осуществляется анализ дебиторской задолженности, по каждому договору

отдельно, на основании данных бухгалтерского учета в целях выявления сомнительной дебиторской задолженности и формирования резерва. В резерв включается сумма сомнительной дебиторской задолженности, если высока вероятность, что данная дебиторская задолженность не будет погашена.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

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

Суммарное изменение резерва по сомнительным долгам (начисление и восстановление) за отчетный период отражается в бухгалтерской отчетности свернуто.

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

2.15. Уставный и резервный капитал

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

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

2.16. Кредиты и займы полученные

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

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

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

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

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

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

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

2.18. Отложенные налоги

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

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

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

Текущий налог на прибыль за отчетный период определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.19. Признание доходов

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

Доходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества, или исходя из цены, указанной в документе, подтверждающем получение дохода.

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются исходя из тарифа, установленного уполномоченным органом власти. Выручка от продаж отражена в Отчете о финансовых результатах 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 установлены для категории населения и приравненных к населению категорий потребителей льготный тариф на тепловую энергию, вырабатываемую филиалами Общества и на услуги по холодному водоснабжению, водоотведению и техническому водоснабжению и тепловой энергии отпускаемым филиалами Каспийский горводоканал, Избербашский горводоканал., горводоканал г Дагестанские Огни , Дербентский горводоканал, Махачкалинский горводоканал, Хасавюртовский горводоканал, Буйнакский горводоканал, горводоканал г , Южносухокумск, Избербашские тепловые сети ,Махачкалинские тепловые сети, Буйнакские тепловые сети , Кизилюртовские тепловые сети,филиал Теплосервис.

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.

2.20. Признание расходов

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

2.21. Государственная помощь

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

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования:

на увеличение финансовых результатов в случае, если бюджетные средства предоставлены в целях финансового обеспечения (возмещения) текущих расходов;

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

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

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

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

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

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

3.2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активы числящихся на балансе Общества отсутствует.

3.3. Основные средства

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) Основные средств 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 соответствие с утвержденной Схемой теплоснабжения города Кизилюрт проводится внесение изменений в проектную документацию.

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

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	На 31.12.2023 в тыс.руб.	На 31.12.2023	Ввод основных средств	Начислено амортизации	Выбытие основных средств	Выбытие основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2024
Наименование показателя	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Всего	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	399 765	23 446	1 056 087	77 146			1 455 852	100 592
в том числе по группам ОС:								
Здания	-	-		-				
Сооружения и передаточные устройства	212 924	67	493 055	9 897			705 979	9 964
Машины и оборудование	112 343	7 997	167 578	28 179			279 921	36 176
Транспортные средства	33 732	1 969	319 399	17 261			353 131	19 230

Земельные участки	-	-	-	-				
Производственный и хозяйственный инвентарь	284	-	1 132	70			1 416	70
Право пользования арендой ОС	40 482	13 413	74 923	21 739			115 405	35 152

Наименование показателя	На 31.12.2022 в тыс.руб.	На 31.12.2022	Ввод основных средств	Начислено амортизации	Выбытие основных средств	Выбытие основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Наименование показателя	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Всего	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	30099	2090	339 666	24278			339 765	23 446
в том числе по группам ОС:								
Здания	-	-		-				
Сооружения и передаточные устройства	-	-	212924	67			212 924	67
Машины и оборудование	6427	7	105916	8 185			112 343	7 998

Транспортные средства	13 815	-	19917	4435			33 732	1 968
Земельные участки	-	-	-	-			-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	284	-			284	-
Право пользования арендой	39 857	2083	625	11 591			40 482	13413

Расшифровка ввода и выбытия основных средств

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Ввод основных средств - всего	1 056 086	
в том числе:		
-строительство, реконструкция, модернизация	493 055	
-приобретение ОС	556 993	
-безвозмездное получение	0	
-соглашение о компенсации потерь	0	
-вклад в Уставный (Добавочный) капитал	0	
-прочее (инвентаризация и др.)	6 038	
Выбытие основных средств — всего	0	
в том числе:		
-ликвидировано (списано)	0	
-реализация	0	
-соглашения о компенсации потерь	0	
-вклад в Уставный капитал	0	
-безвозмездная передача	0	
-прочее (инвентаризация и др.)		

Иное использование основных средств

Переданные в аренду основные средства и прочее использование основных средств тыс, руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (залог и т.д.)	-	-

Полученные в аренду основные средства

тыс, руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	27069	80253-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		166914

Стоимость арендованных основных средств на начало отчетного период составляет 27069 тыс. рублей в т.ч. арендованные ОС 40482 тыс. руб. амортизация аренды 13413тыс.руб.

За отчетный период принято в аренду имущество в сумме74923 тыс. руб.

Начислено амортизации права пользования арендой на сумму 21739 тыс. руб., Стоимость арендованных ОС на конец отчетного периода составляет 80523 тыс. руб.

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

Сальдо по собственным ОС на 31.12.2024 года составляет 1275007тыс. рублей.

На забалансовом счете "Арендованные основные средства" на 31.12.2024 отражена стоимость имущества, полученного по договорам аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если размер права пользования данным предметом аренды составляет менее 0,1% от статьи бухгалтерского баланса "Основные средства", на основании п.7.4 ПБУ 1/2008, так как данная информация является несущественной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество определило, что в случае аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости и/или платежей органами власти, такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки, или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и в соответствии с п.7 ФСБУ 25/2018 и п.27, 28 МСФО (1РК8) 16, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на конец отчетного Общество не имеет.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Так как денежные документы не являются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами и по своему экономическому смыслу их стоимость является предварительной оплатой услуг. При составлении бухгалтерской отчетности стоимость денежных документов (без НДС) следует отражать по строке 1230 "Дебиторская

задолженность" бухгалтерского баланса. В 2023и 2024 гг денежные документы и эквиваленты на балансе Общества не числятся

Сравнение показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

тыс, руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
денежные средства в кассе	2011	1314
денежные средства на расчетных/ специальных счетах	2051287	779586
денежные средства на валютных счетах	-	-
депозиты		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов **(стр. 1250 Бухгалтерского баланса)**	2053641	780928
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов **(стр. 4500 Отчета о движении денежных средств)**	2053641	780928

3.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" по денежным потокам от текущих операций

тыс, руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие платежи	**(208570)**	**(117769)**
в том числе:		
- возврат аванса покупателям за предыдущие периоды	(17602)	(12283)
- аренда и расходы по дог экспл.	(87820)	(16654)
- Командировочные:в т.ч. раб нах на восст работах в зоне СВО	(18738)	(3051)
- свернутый НДС и др налоги не включенные в другие стр.	(77362)	(84366)
Банковское обсл	(7048)	(1415)

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

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

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере -

6857193 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства с учетом консолидируемых филиалов и 2374673тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В 2023 г. Общество направило денежные средства в размере - 116674 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 599565тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

Денежные потоки, связанные с поступлением субсидий из бюджета Республики Дагестан, а также льготное кредитование на приобретение основных средств и

Реконструкцию отражают в составе инвестиционной деятельности.

3.7. Прочие внеоборотные активы

Незавершенное строительство

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 составило 22210 тыс. рублей. Переведено в состав основных средств на сумму 339666 тыс. руб

За отчетный период объем незавершенного строительства отраженного на счете 08 составило 878532тыс руб. Переведено в состав Основных средств 630708тыс.руб. Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода составляет 270034 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Незавершенное строительство	22210	270034
Оборудование к установке	-	-
ИТОГО:	22210	270034

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

В таблице приведена расшифровка незавершённого строительства на конец отчетного периода.

Наименование показателя	На 31.12.2024
Незавершенное строительство	173 839
В том числе:	

Монтаж системы видеонаблюдения на котельных по 11 адресам г. Хас.ГВ	4 745
Монтаж системы видеонаблюдения на котельных г. Избербаш ГВ	1 964
Монтаж системы пожарной безопасности и системы оповещения, г. Буйнакс ТС	4 247
Проект. и монт. охр. сист. сигнал. от проникновения посторонних лиц КГВ	2 217
Реконструкция огражд. на терр.водоз. с монт.колюч.пров. по перим. на тер.водоз. на озер.Рыбьем-5400м КГВ	31 701
Реконструкция огражд. на площ. резервуаром на горе Турали с монт. клоюч. проволки по периметру - 600м КГВ	1 532
Система аварийной связи и диспетчеризации обор-я и соор-й водоснабжения, технол. учета воды с уст-й кон	9 139
Строительство внутригородских канализационных коллекторов г. Махачкалы ГВ	114 614
Выполнение ПИР по техн. перевооруж. котельной г. Избербаш, по ул. Маяковского ,105К. ИЗТС	3480
Разработка проектно-сметной документации на Реконструкцию котельной: г. Избербаш, ул. Буйнакского 44К	200
Тепловое оборудование	95423
Транспортные услуги лизинговых а/м	772
ИТОГО:	**270 034**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	**на 31.12.2023**	**на 31.12.20224**
Долгосрочные расходы будущих периодов - *Всего*	**843**	1131
в том числе		

программное обеспечение	823	817
лицензии		
прочее	20	314

В разделе отражены числовые показатели **авансов, выданных под выполнение строительно-монтажных работ** в сумме 829472тыс. руб. на 31.12.2024,

В бухгалтерском балансе материалы для строительства и реконструкции, включая давальческие материалы для выполнения строительно-монтажных работ, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

3.8. Запасы

В состав структуры запасов по состоянию на 31.12.2024 включено: сырье, материалы и другие аналогичные ценности. Затраты в незавершенном производстве в основной деятельности в Обществе отсутствуют.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов (п.45, 46 ФСБУ 5/2019) на 31.12.2024 составляет 9963 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 1008 тыс. руб.

наименование	Остаток на 31.12.2023	Получено за отчетный период	Выбыло	Остаток на 31.12.2024 г.
Сырье и материалы	**51860**	**501433**	**139946**	**413347**
Покупные изднлия и полфабрикаты	**699**	**211**	**483**	**4274**
топливо	**66**	**28859**	**27076**	**1849**
запчасти	**870**	**49623**	**31080**	**19403**
Инвентарьи хоз бытовые товары	**4815**	**84581**	**41489**	**47907**
Прочие	**2224**	**29062**	**17604**	**13682**
ИТОГО	**60534**	**693769**	**257718**	**496585**

3.9. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная задолженность, всего		
в том числе:		
по обычным видам деятельности		
прочая		
Краткосрочная задолженность, всего	562 602	323 089
в том числе:		
по обычным видам деятельности	773 184	231 363
резерв по сомнительным долгам	(281 822)	(69 471)
авансы выданные	19 687	11 009
задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды		34 328
госпошлина по судебным делам	17 320	
прочая дебиторская задолженность, всего	32 233	115 860
в том числе:		
ИТОГО		

Рост дебиторской задолженности связанно с присоединением к Обществу новых филиалов в рамках программы консолидации, в связи с чем сравнительный анализ не корректен.

Структура дебиторской задолженности по покупателям в разрезе потребителей с учетом резерва по сомнительным долгам. распределяется следующим образом: покупатели и заказчики - 87%, авансы выданные – 3,5%, прочие дебиторы – 9,5%.

В т.ч..	На 31.12.2024г.
Всего краткосрочная дебиторская задолженность в том числе:	**773184**
Бюджетные учреждения	**144537**
Население	597193
Прочие потребители	31453

Движение резерва по сомнительным долгам

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	Период	Остаток на начало года	Начислено	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2024 г.	(69471)	(1640200)	1427849	(281822)
	2023 г.	(8219)	(213514)	152262	(69471)

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

3.10. Уставный, резервный, добавочный капитал

3.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 величина уставного капитала не изменилась и составила 10 тыс. руб.

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

3.10.2. Резервный капитал

Общество на 2024 год не создавал резервный фонд, предназначенный для обеспечения исполнения обязательств Общества, ввиду незначительности величины.

3.10.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 не формировало.

3.10.4. Нераспределенная прибыль

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2023 составила 44627тыс. руб.

В соответствии с Решением единственного акционера от 28.06.2024 № 383 Общество перечислило собственнику дивиденды по итогам 2023 года в сумме 1 278,5тыс. руб.

В 2024 году Обществом получена чистая прибыль в размере 147 094 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2024 составила 284 395 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности Общества представлена в таблице:

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	810 056	3 279 621
в том числе:		
Задолженность по займу	810 056	2 962 987
прочая долгосрочная кредиторская задолженность		316 634
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**393 345**	**304 774**
в том числе:		

задолженность поставщикам и подрядчикам	177 812	1 034 036
Из них за поставку газа	11 629	218 609
электроэнергия	52 236	79 394
авансы полученные	89 050	32 989
задолженность перед бюджетом	35 122	13 648
задолженность перед внебюджетными фондами	9 947	90 496
задолженность по оплате труда	33 733	103 693
прочие поставщики и подрядчики		
прочая кредиторская задолженность	47 681	29 912

Структура кредиторской задолженности главным образом включает в себя: постащики энергоресурсов 23% ремонт подрядным способом - 5% поставщики- 9%.услуги 32%

По состоянию на 31.12.2024 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Рост кредиторской задолженности в 2024 году по сравнению с 2023 годом вызван присоединением к Обществу новых филиалов в рамках программы консолидации.

3.12. Заемные средства.

За отчетный пери од Общество пользовалось заемными 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.

За 2024 год фондом перечислено 2 154 868 тыс. рублей. на строительство коллектора г Махачкала. Общество произвело возврат денежных средств, неиспользованных по проекту «Реконструкция системы теплоснабжения г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» в сумме 1937 тыс рублей. За 2024 год уплачены % по займу в сумме 51527 тыс рублей . Остаток непогашенного займа на 31.12.2024 год 2962986 тыс. руб.

3.13. Налог на прибыль

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	**411098**	**57363**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход/расход по налогу на прибыль	82 219	11 473
Постоянный налоговый доход (расход)	186 632	1 719
Отложенный налог на прибыль	(137 583)	**416**
в том числе изменение отложенных налоговых обязательств	(236 598)	2 470
изменение отложенных налоговых активов	99 015	(2 054)
Текущий налог на прибыль	**(131 268)**	**(13 608)**

Расшифровка сальдо
отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	**106 087**	**7 072**
в том числе отложенные налоговые активы (основные средства)	1 263	52
отложенные налоговые активы (аренда)	104 531	7 008
отложенные налоговые активы (прочие и резервы)	336	11
Отложенные налоговые обязательства	243 395	6 798
в том числе отложенные налоговые обязательства (основным средства)	84 640	5 472
отложенные налоговые обязательства (резерв по сомнительным долгам)	4	
отложенные налоговые обязательства (основным средства аренда)	1 066	423
материалы	351	70
Проценты по обязательствам	30 401	
Внеоборотные активы	126 931	832

3.14. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за отчетный период составила 6789443тыс, руб.

Структура выручки Общества представлена в таблице:

Структура доходов по обычным видам деятельности

	2024г.	2023 г.
Выручка всего (стр.010 формы №2)	**6 789 443**	**979 783**
в том числе:		
Выручка по водоснабжению в т.ч. и техническому	1 098 702	316 771
Выручка по водоотведению	437 069	91 085
Техническое водоснабжение	20 727	
Выручка от продажи теплоэнергии по регулир. котельным	1 697 117	77 273
Выручка от продажи по нерегулир кот.	16 877	7 017
Вручка от продажи эл.энергии и мощности	80 187	
Выпадающие доходы	3 307 333	469 201
Выручка от продажи прочей продукции, работ и услуг промышленного характера	131 431	18 436

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

Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы), за отчетный период составили 5869171 тыс. руб.

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

тыс, руб.

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.
Материальные затраты	62 208	253 603
Расходы на оплату труда	390 994	1 517 424
Отчисления на социальные нужды	117 820	456957
Амортизация	21 357	77 508
Прочие затраты	142 695	2 800 119
ИТОГО	735 074	5 105 611

Структура расходов по обычным видам деятельности (не включая управленческие расходы)

	2023	2024
Себестоимость (стр.010 формы №2)	**735074**	**5105611**
в том числе:		
по водоснабжению	426048	1594435
по техническому водоснабжению	14403	37966
по водоотведению	192561	544086
по теплоэнергии рег кот	99479	2114689
Тепловая не рег кот	1701	702485

Эл энергия		105734
по прочей продукции	882	6216

3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию

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

в 2022 году составила 923,2 рублей
в 2023 году 426,1 рублей
в 2024 году 1447,09 рублей.

Расчет показателя

Показатель	2024 г.	2023 г.
Чистая прибыль (убыток), руб.	147 094 160	42 610 013
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1 447,09	**426,1**

3.17. Оценочные и условные обязательства

В 2024 году Обществом не были созданы с оценочные обязательства такие как оценочное обязательство по судебным искам и резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год

По состоянию на 31.12.2024 Общество является ответчиком/ истцом в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, с высокой вероятностью результаты судебных процессов для Общества не значительно отрицательными.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

3.18. Прочие доходы и расходы

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

Структура прочих доходов и расходов

Показатель	2024 г.	2023 г.

Прочие доходы	**1 288 800,9**	**291 583**
реализация амортизируемого имущества и земельных участков		
реализация прочего имущества		158,6
- реализация ТМЦ (в том числе МПЗ)	310,3	
- реализация металлолома и макулатуры		
- реализация услуг	389,5	
доход от сдачи имущества в аренду		
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	1 910,0	936,6
судебные доходы и возмещение госпошлины	1302,9	230,0
кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям		
- доходы прошлых лет	2 036,3	21,9
- доход от прихода излишков при инвентаризации	174,5	
в том числе принятие на учет металлолома	38,6	
резерв по сомнительным долгам	1 079 847,5	152 287,0
целевые поступления из бюджета		
доходы, НДС признаваемые по мере начисления приобретенным за счет субсидий	26 992,4	16 772,4
Выплаты персоналу за счет бюджетных средств	46 588,1	35 382,6
Страховые взносы	11 350,9	10 616,6
амортизация		6 467,3
материалы	15 644,3	23 164,4
Работы и услуги	82 588,9	41 303,6
Проценты по займу	19 007,2	4 242
прочие доходы	578	
в том числе доходы по соглашению о компенсации потерь		

Прочие расходы	**1 762 735,5**	**249 720**
себестоимость реализованного амортизируемого имущества и земельных участков		
себестоимость реализованного прочего имущества		
-списание ОС в связи с физическим износом	8 615,3	
- себестоимость реализованных ТМЦ (в том числе МПЗ)	232,3	137,1
- себестоимость сданного металлолома		
- административные штрафы, предъявленные организации		35
- госпошлины	381,2	1 565,4
- пени, штрафы по налогам и взносам	214,8	3 190,7
- убытки прошлых лет	537,1	9,2
-процентные расходы	60 841,8	10 888,7
-услуги банков	7 907,9	1 618,0
-резерв по сомнительным долгам	1 640 200,8	213 539,4
-НДС, не подтвержденный счетами-фактурами	37 551,5	15 608,1
-оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	4 700,6	3 128,4
-передача материала на благотворительные цели	261,1	
-командировочные расходы непроизводственного характера	45,3	
-прочие расходы	1245,8	

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

3.19. Государственная помощь

В таблице приводятся числовые показатели бюджетного финансирования.

Государственная помощь

тыс, руб.

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.
Получено бюджетных средств - *всего*	**696710**	**3901895,1**
В т.ч. Возмещение недополученных доходов, образованных в следствии установления населению и приравненным к ним категориям тарифов на коммунальные услуги ,ниже экономически обоснованных	425 414,60	3 389 372
На Обеспечение деятельности Общества:	271 295,40	512 523,10
Субсидия в качестве безвозмездного вклада в имущество АО "Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения" без увеличения уставного капитала и изменения номинальной стоимости акций, на выполнение мероприятий в рамках государственной программы Республики Дагестан "Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан", утвержденной постановлением Правительства Республики Дагестан от 22 декабря 2014г. №661, в т.ч.:		
1.1.1. выполнение мероприятий по проекту "Строительство блочно-модульных котельных и тепловых сетей мкр-ов №0, №1 и №2 в г. Кизилюрте" (ГО г. Кизилюрт) в сфере теплоснабжения;	114 785,50	224 390,50
Субсидия в качестве безвозмездного вклада в имущество АО "Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения" без увеличения уставного капитала и изменения номинальной стоимости акций, на уплату процентов по займам Фонда развития территорий, а также на выполнение мероприятий в рамках государственной программы Республики Дагестан "Развитие строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан", утвержденной постановлением Правительства Республики Дагестан от 22 декабря 2014г. №661.	156 509,90	157 700,00
Субсидия в качестве безвозмездного вклада в имущество АО "Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения" без увеличения уставного капитала и изменения номинальной стоимости акций, с целью финансового обеспечения затрат, связанных с обеспечением деятельности Получателя		130 433,00

Остаток средств целевого финансирования на счете 86 в части предоставленных организации бюджетных средств в сумме 512523,1 тыс. руб. на 31.12.2024 составляет 64 137 тыс. рублей.

Доходы будущих периодов

По балансу Общества в составе доходов будущих периодов на начало2024 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. За отчетный период в состав расходов будущих периодов отнесены материальные и нематериальные активы (в т.ч. авансы выданные на реконструкцию) приобретенные на средства выделенные с бюджета, но еще не включенные в расходы путем начисления амортизации и матери алы приобретенные за счет средств субсидии, но не списанные в производство на сумму 382 255 тыс. руб. Отнесено на доходы по списанным в производство активам 42 850тыс.рублей. Отнесено на расходы раннее учтенная в составе доходов будущих периодов сумма в размере 19 451тыс.рублей. По указанным остаткам произведена инвентаризация. Остатки подтверждены.

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Оборотные и необоротные активы приобретенные за счет субсидий	157 138,00	515 994,00
прочие	-	-

3.20. Связанные стороны

Общество не имеет бенефициарных владельцев, т.е. физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия клиента.

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

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

Вознаграждение основного управленческого персонала

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1. **Краткосрочные вознаграждения**	29 243,90	11 928,1
Заработная плата и премии	22 086,80	8 893,5
Страховые взносы во внебюджетные фонды	6 774,80	2 766,7
Ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	382,30	267,9
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
2. **Долгосрочные вознаграждения**	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Выплаты членам совета директоров в отчетном периоде отсутствовали.
Предприятия в уставных капиталах, которых Общество имеет вклады отсутствуют.
В связи с чем, у Общества отсутствуют расчеты со связанными сторонами.

3.21. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Тыс. руб.

0	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Арендованные основные средства		
имущество переданное на временное хранение и эксплуатацию		
Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение		8 036 629,00
Арендованные ОС (002 03)		166 914,00
Малоценный инвентарь списанный на производство	5 146,00	8 687,00

3.22. Информация о рисках

Геополитические риски

В связи с действующими в отношении Российской Федерации санкциями для Общества потенциально возрастают риски отсутствия, либо значительного удорожания оборудования, запчастей, прочих комплектующих импортного производства. Для минимизации его влияния на хозяйственную деятельность АО "ЕОРД" реализует программу импортозамещения отечественными аналогами, активно прорабатывает вопрос поиска аналогов в странах, не принимающих участие в санкционной политике.

Кредитные риски

По условиям договора Общество в отчетном году и в наступающем году не производит возврат кредитных средств, а оплачивает только проценты за пользования заемными средствами, в связи с чем риск наступления негативных последствий ввиду неплатежеспособности контрагентов сведен к минимуму.

Рыночные риски

Рост инфляции на фоне геополитической обстановки увеличивает вероятность значительного удорожания материалов, оборудования и т.д., необходимых для непрерывного осуществления деятельности, что может привести к необходимости переноса части планируемых к выполнению превентивных мероприятий для обеспечения безаварийной эксплуатации сооружений на более поздний период. Проведение постоянного мониторинга и анализа прогнозных и фактических данных Министерства экономического развития РФ (Минэкономразвития России), касающихся социально-экономической сферы страны и отдельных секторов ее экономики, а также проведение политики максимально возможного использования оборудования и технологий отечественного производства позволяют сохранять вероятность возникновения негативного события на минимальном

уровне.

Основным риском для Общества является рост дебиторской задолженности в связи с ухудшением платежной дисциплины потребителей, связанной с повышением тарифов до экономически обоснованных, из-за чего может наступить риск невыполнения производственной программы Общества.

Риск рыночной ликвидности

Поскольку Общество является производителем услуг, являющихся жизненно необходимыми для потребителя, а также относится к категории естественных монополий данный риск практически отсутствует.

3.23. События после отчетной даты

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения Республики Дагестан «О ликвидации казенных предприятий Республики Дагестан «Объединение котельного хозяйства объектов здравоохранения» и «Дирекция по инвестиционным программам капитального строительства и ремонта объектов здравоохранения» от 12 апреля 2022г. №410-М КП РД ОКХОЗ подлежит ликвидации.

Во исполнение распоряжения Правительства Республики Дагестан от 14.03.2024 г. № 110-р о внесении в качестве вклада в уставной капитал АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее– АО«ЕОРД») имущества, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан и ранее находившегося в оперативном управлении Казенного предприятия Республики Дагестан «Объединение котельного хозяйства объектов здравоохранения» (далее – КП РД ОКХОЗ), принято распоряжение Минимущества Республики Дагестан от 21 февраля 2024г. № 79-р в соответствии с которым АО «ЕОРД» вправе дополнительно к размещенным обыкновенным акциям разместить 100 000 000 (сто миллионов) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая (объявленные акции). Объявленные акции в случае их размещения предоставляют акционерам Общества тот же объем прав, что и размещенные акции.

Общество планирует расширить рынок сбыта путем присоединения раннее не включенных в график консолидации предприятий ГУП «Чистая вода» и ГУП «Дагводоканал» обслуживающие магистральные водопроводы.

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

Руководитель _____ (подпись) С.М.Багрова (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Л.М. Магомедова (расшифровка подписи)