

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2020 (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 07/10/05 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
В том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5141	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				заплат за период	описано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2019 г.	-	-	-	-
	5161	за 2020 г.	-	-	-	-
	5171	за 2019 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2019 г.	-	-	-	-
	5181	за 2020 г.	-	-	-	-
	5191	за 2019 г.	-	-	-	-



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателей	Код	Период	На начало года	Изменения за период		списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				за период	за период			
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240	за 2020 г.	3250	12 638	-	(12 175)	3 713	
	5250	за 2019 г.	4820	11 851	-	(13 451)	3 250	
Земельные участки	5241	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
	5242	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	5252	за 2019 г.	325	2 277	-	(2 602)	-	
	5243	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	5253	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
	5244	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5254	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
	5245	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
Сооружения и передаточные устройства	5246	за 2020 г.	3250	12 638	-	(12 175)	3 713	
	5256	за 2019 г.	4495	9 604	-	(10 849)	3 250	
Здания	5247	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5257	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	5248	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5258	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
Приобретение объектов основных средств (предоплата)	5249	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5259	за 2019 г.	-	-	-	-	-	

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателей	Код	за 2019 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	9 280	12 175
Реконструкция запорного устройства на газопроводе высокого давления II категории от ул. Пичерской до пер. Первомайский кв. № 30025 Газовый котлодец №58	52601	1 497	-
Реконструкция запорного устройства на газопроводе низкого давления по пер. Первомайский до улицы Морской, кв. № 30024 Газовый котлодец №58	52602	618	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск ул. 50 лет ВЛКСМ, 5 (кв. №40019)	52603	625	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Ленина, 46 (кв. №40018)	52604	622	-

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2020г.
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Макаренко, 59 (инв.№40066)	52605	607	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Советская, 47 (инв.№40067)	52606	614	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №12, г. Волгодонск, ул. Морская, 116 (инв. №40021)	52607	544	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №21, г. Волгодонск, пр. Строителей, 2 (инв. №40039)	52608	544	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №30, г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 24/14 (инв. №40029)	52609	545	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №34, г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 52 (инв. №40038)	52610	545	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №35, г. Волгодонск, ул. Черникова, 84/2 (инв. №40050)	52611	545	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №36, г. Цимлянск, ул. Московская, 78а (инв. №40079)	52612	545	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №51, г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 40 (инв.№40028)	52613	545	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ, СКЗ №80, г. Волгодонск, ул. Гагарина, 65 (инв. №40063)	52614	545	-
Техн. перев. сети газорасп. Устрановка УОРГ на газопроводе ВД по адресу: ул. Портовая, 1 (инв30025)	52615	319	-
Тех. перевооружение газопр. н/д и в/д от газопр. ВКДП-Гормолаваода до Яхт Клуба г. Волгодонск, в т.ч. ГРПШ-10М (инв. № 30281)	52616		262
Тех. перевооружение сети газорасп. в/д по ул. Энтузиастов 42в до загрузки №44 по ул. Карла Маркса	52617		2 348
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Торького, 182 (инв. №40022)	52618		703
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Курчатова, 3 (инв.№40031)	52619		691
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Стапная, 157 (инв. №40068)	52620		682
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Стапная, 171 (инв. №40171)	52621		692
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 13а (инв. №40030)	52622		685
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 25а (инв. №40025)	52623		682

Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 26 (инв. №40027)	52624			673
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Дружбы, 14 (инв. №40047)	62625			675
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Дружбы, 7 (инв. №40048)	52626			683
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Котельного, 10 (инв. №40034)	52627			680
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Черникова, 22 (инв. №40051)	52628			674
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Черникова, 5 (инв. №40052)	52629			675
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Молодежная, 21 (инв. №40075)	52630			692
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ СКЗ №21, г. Волгодонск, пр. Строителей, 9 (инв. №40042)	52631			678
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270			
в том числе:	5271			

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		132 238	120 431	119 967
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283	997	916	896
Основные средства, переведенные на консервацию	5284	-	940	1 788
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5285	-	-	-
	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате операционной (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	ликвидация за счет резерва	ликвидация на финансовый результат	восстановление резерва	перевод на долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2019 г.	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2019 г.	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2019 г.	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	34 354	(295)	17 344	-	-	(28 033)	(197)	(7)	-	23 461	(99)			
задолженность - всего	5530	за 2019 г.	56 593	(295)	28 988	-	-	(51 217)	-	-	1	34 354	(295)			
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	28 450	(195)	13 408	-	-	(22 295)	(195)	(7)	-	19 427	-			
за 2019 г.	5531	за 2019 г.	8 783	(197)	23 195	-	-	(3 515)	-	-	1	28 450	(195)			
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	1 132	(99)	43	-	-	(1 033)	(1)	-	-	141	(99)			
за 2019 г.	5532	за 2019 г.	228	(99)	1 031	-	-	(127)	-	-	-	1 132	(99)			
Прочая	5513	за 2020 г.	212	-	62	-	-	(212)	-	-	-	62	-			
за 2019 г.	5533	за 2019 г.	42 081	-	212	-	-	(42 081)	-	-	-	212	-			
Расчеты по страховым вкладам	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
за 2019 г.	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2020 г.	4 550	-	3 831	-	-	(4 550)	-	-	-	3 831	-			
за 2019 г.	5535	за 2019 г.	5 491	-	4 550	-	-	(5 491)	-	-	-	4 550	-			
Итого	5520	за 2019 г.	56 563	(295)	28 988	-	-	(51 217)	-	-	1	34 354	(295)			

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	98	-	295	-	296	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	196	-	197	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	98	-	99	-	99	-
прочие	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
в том числе:		за 2019 г.	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
прочие	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	856	7 484	7 227	(28)	7 597	
в том числе:	5580	за 2019 г.	1 153	780	(869)	(191)	856	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	62	6 834	(22)	-	6 874	
	5581	за 2019 г.	214	2	(154)	-	62	
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	9	-	-	9	
	5582	за 2019 г.	134	-	-	-	134	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	897	639	(697)	-	639	
	5583	за 2019 г.	700	687	(700)	-	687	
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-	-	
	5585	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
прочие	5566	за 2020 г.	12	-	-	(12)	-	
	5586	за 2019 г.	49	-	(7)	(30)	12	
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	5567	за 2020 г.	85	12	(8)	(14)	75	
	5587	за 2019 г.	56	61	(5)	(27)	85	
итого	5570	за 2019 г.	1 153	7 860	(966)	(191)	856	

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	134
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	134
	5593	-	-	-

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019.
Материальные затраты	5610	(188)	(2 605)
Расходы на оплату труда	5620	(723)	(809)
Страховые взносы	5630	(240)	(257)
Амортизация	5640	(9 457)	(9 788)
Прочие затраты	5650	(6 372)	(6 008)
Итого по элементам	5660	(16 980)	(19 467)
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(16 980)	(19 467)

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Описано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	136	162	(182)	-	116
в том числе:						
Обязательства по оплате отпусков	5701	30	63	(76)	-	17
Обязательства по выплате премии по итогам квартала	5702	26	27	(26)	-	27
Обязательства по выплате годовой премии	5702	80	72	(80)	-	72

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
5811				

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2020 г.		за 2019 г.	
		Получено бюджетных средств - всего	в том числе:	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
5901					
На текущие расходы	5905	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы					
за 2020 г.					
за 2019 г.					
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2020 г.					
за 2019 г.					

Руководитель

31 января 2021 г.



*(Handwritten signature)*

Голохвастов Михаил Александрович  
(подпись) (гражданские подлинки)

**Акционерное Общество «Волгодонскмежрайгаз»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2020 год  
(П-2)

г. Волгодонск

# Оглавление

<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
2. ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ .....	5
3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	5
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	5
5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	7
6. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА .....	7
7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	7
<b>II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>7</b>
8. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	7
9. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	8
10. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	8
11. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	9
12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	9
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	9
14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	11
15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	12
16. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	12
17. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	12
18. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	12
19. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....	13
20. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ .....	13
21. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....	13
22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	13
23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	14
24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	14
25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	14
26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	15
27. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	15
28. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	15
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	16
30. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	16
31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	16
<b>III. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>17</b>
32. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....	17
33. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....	19
<b>IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b> .....	<b>20</b>
34. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	20
35. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	20
36. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ .....	23
37. ПРОЧИЕ ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	23
38. ЗАПАСЫ .....	23
39. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	23
40. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ .....	24
41. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	24
42. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	25
43. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	25
44. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	25
45. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	25
46. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	25
47. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	26

48. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....	26
49. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	26
<b>V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>26</b>
50. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
51. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	27
52. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	27
53. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	28
54. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	32
55. СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА.....	33
<b>VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>33</b>
56. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	33
57. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	33
58. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	36
59. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	37
60. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ .....	37
61. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	40

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Волгодонскмежрайгаз» («Общество»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, за 2020 г.

## І. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### І. Общая информация

#### Наименование:

Полное наименование - Акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз».

Сокращенное наименование - АО «Волгодонскмежрайгаз».

ИНН 6143007171.

#### Юридический адрес акционерного общества «Волгодонскмежрайгаз» (далее «Общество»):

347360, Ростовская область, г. Волгодонск, пер. Коммунистический, 12.

#### Регистрация Общества:

Учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 01.07.92 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.92 г. №1559. Зарегистрировано Администрацией г. Волгодонска Ростовской области от 14 декабря 1993г. Свидетельство о государственной регистрации предприятия №1042 серия АОО.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серии 61 № 002630378 от 10.12.2002, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 4 по Ростовской области территориальный участок 6143 по г. Волгодонску за основным государственным регистрационным номером 1026101936794.

В соответствии с новыми нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 05.05.2014г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов РФ») Открытое акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз» переименовано в Акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз», сокращенное наименование АО «Волгодонскмежрайгаз», о чем 15.07.2015г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена регистрационная запись.

Устав АО «Волгодонскмежрайгаз» утвержден 25 сентября 2020г. (Протокол №1 от 02.10.2020г.) Общим собранием акционеров и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по РО 17.11.2020г., регистрационный номер 2206100874142.

Состав акционеров приведен в таблице по состоянию на 31.12.2020 г.

#### Информация об акционерах

Наименование	кол-во акций обыкновенных, шт.	Доля участия, %
HADLERCO LIMITED	116	1,42
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ"	2 888	35,34
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА	1 104	13,51
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОН-АГРО-ПРОДУКТ"	204	2,49
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ"	1 283	15,7
Физические лица	2 578	31,54
<b>Итого</b>	<b>8173</b>	<b>100</b>

## 2. Территориально обособленные подразделения

На 31 декабря 2020 года территориально обособленных структурных подразделений нет.

## 3. Основные виды деятельности

Основным видам деятельности Общества являются:

– Сдача в аренду имущества;

**Лицензии:**

На 31.12.2020 года лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ Общество не имеет.

**Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):**

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО) на 31 декабря 2020 года отсутствует.

## 4. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 21.06.2019г. в Совет директоров избраны:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Голохвастов Михаил Александрович	Исполняющий обязанности исполнительного директора АО «Газпром газораспределение Элиста»
2	Осипова Александра Ефимовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
3	Джелаухова Ксения Георгиевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
4	Исаев Алексей Вячеславович	Заместитель генерального директора – главный инженер ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"
5	Абрамович Сергей Петрович	Заместитель главного инженера ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
6	Толстик Вячеслав Дмитриевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
7	Макаров Сергей Михайлович	Заместитель Главы администрации города Волгодонска по экономике и финансам

Председатель Совета Директоров – Джелаухова Ксения Георгиевна

После проведения годового общего собрания акционеров Общества 25.09.2020г. в состав Совета директоров избраны:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Осипова Александра Ефимовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
2	Джелаухова Ксения Георгиевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
3	Шелепова Анастасия Германовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
4	Исаев Алексей Вячеславович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"
5	Абрамович Сергей Петрович	Заместитель главного инженера ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
6	Толстик Вячеслав Дмитриевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»

АО «Волгодонскмежрайгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
7	Макаров Сергей Михайлович	Заместитель Главы администрации города Волгодонска по экономике и финансам

Председатель Совета Директоров – Джелаухова Ксения Георгиевна

#### Исполняющий обязанности исполнительного директора Общества

В период с 01.01.2020 по 15.01.2021г. - Голохвастов Михаил Михайлович.

Действует на основании доверенностей № 08-08/06 от 06.11.2019г. без права передоверия.

В период с 16.01.2021 по настоящее время - Голохвастов Михаил Александрович.

Действует на основании доверенностей № 08-19/10 от 16.01.2021г. без права передоверия.

#### Исполняющий обязанности главного бухгалтера Общества – Крючкова Елена Васильевна

период с 01.01.2020 по настоящее время - Крючкова Елена Васильевна.

Действует на основании доверенностей № 08-08/07 от 06.11.2019г., № 08-19/05 от 01.12.2020 без права передоверия.

Полномочия единоличного исполнительного органа Обществом переданы Управляющей организации ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в соответствии с решением Общего собрания акционеров Общества протокол № 2 от 07.11.2008г. Основанием передачи полномочий является Договор от 01.01.2009г. № 02/09 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» зарегистрировано Регистрационной палатой г. Ростов-на-Дону 02.03.1994г за №445-РП. 17 декабря 2015 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о переименовании ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

В соответствии с решением Совета директоров Протокол № 25 от 25.06.2020г. генеральным директором ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» назначен - Ревенко Владимир Юрьевич.

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Федеральным Законом и Уставом.

#### Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества на годовом общем собрании акционеров 21.06.2019г. избраны:

№	Фамилия, инициалы	Место работы	Должность
1	Кечеджиева Т.В.	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Заместитель главного бухгалтера по налоговому учету и отчетности
2	Мурачева Ю.М.	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита
3	Востриков С.А.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела бюджетирования деятельности ГРО Сибири, Урала и центральной части России Управления бюджетирования и ценообразования

На годовом собрании акционеров (25.09.2020г.) избрана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

№	Фамилия, инициалы	Место работы	Должность
1	Варлашина И. В.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела бюджетирования ГРО Управление бюджетирования ДЗО
2	Мурачева Ю.М.	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита
3	Ермоленко О.В.	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Начальник группы внутреннего контроля и аудита

АО «Волгодонскмежрайгаз»

## 5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерних и зависимых обществ нет.

## 6. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

2 человека в 2020 году;

2 человека в 2019 году;

2 человека в 2018 году;

## 7. Информация о реестродержателе и аудиторе

### Реестродержатель Общества:

Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности», Филиал АО «ДРАГА» в г. Волгограде, Почтовый адрес: 400011, г. Волгоград, ул. Клинская, дом 32а.

### Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»). Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

Местонахождение:

190013, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н;

Тел. (495) 988-95-61, факс (495) 988-95-62;

ООО «Аудит – НТ» - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

## II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

### 8. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов и утверждена приказом Общества от 30.12.2019г. № 58-ОД.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения. Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

## 9. Изменения учетной политики

В связи с переходом на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению изменился порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей (сумма налога), подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплена перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

## 10. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исполняющим обязанности главного бухгалтера на основании приказа от 05.07.2016 №365 л.

- Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С:Предприятие: Бухгалтерия предприятия КОРП 8.3» для отражения хозяйственных операций.
- учет и начисление заработной платы производится с применением системы учета «1С: Предприятие: Заработная плата и управление персоналом 8.3»

## 11. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

В отчетном периоде объектов учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества не было.

## 12. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

### Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа исполнительного директора.

На отчетную дату Общество НМА не имеет.

## 13. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации, т.е. по остаточной (балансовой) стоимости.

#### **Право собственности на земельные участки**

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

#### **Оценка основных средств при принятии к учету**

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

#### **Последующая оценка**

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

#### **Амортизация**

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

«Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам в соответствии с принятой в Обществе классификацией, исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб».

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	50	20 - 40
Газопроводы	40	40-50
Машины и оборудование	7 – 10	5 – 10
Транспортные средства	8 – 10	4 – 8
Компьютерная техника	7 - 8	3 - 4
Прочие	6 – 10	6

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

#### **Выбытие объектов основных средств**

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

#### **Расходы по ремонту и обслуживанию**

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

## **14. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

## **15. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

## **16. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

## **17. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

## **18. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа руководителя и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

## **19. Порядок учета добавочного капитала**

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

## **20. Порядок создания резервов**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- под обесценение финансовых вложений;

- под обесценение МПЗ.

## **21. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов.

## **22. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- оценочное обязательство (для оплаты отпусков) - на последний день каждого месяца.

В соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н, Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором у работника,

выполняющего трудовые функции, появляется право на отпуск. Начисление оценочного обязательства производится ежемесячно и ведется по каждому работнику отдельно.

– Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам года. Начисление оценочного обязательства производится по итогам года и ведется по каждому работнику отдельно. Признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором у работника, выполняющего трудовые функции, появляется право на получение выплаты.

### **23. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### **24. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

### **25. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные» распределяются пропорционально прямым расходам с кредита субсчета в доле, приходящейся на соответствующий вид деятельности, и включаются в состав строки «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в Д-т счета 90 «Продажи» и отражаются в составе строки «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

## **26. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.(ред. от 20.11.2018г)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

## **27. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Общество раскрывает информацию о базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

## **28. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- основных средств – раз в три года по состоянию на 31 октября.
- денежных средств в кассе – ежеквартально;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

## 29. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## 30. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств, при легкой обратимости в заранее известную сумму денежных средств и незначительном риске изменения стоимости. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств сроком погашения, три месяца с даты приобретения или менее. Инвестиции в капитал других предприятий не включаются в состав эквивалентов денежных средств.

В качестве денежных эквивалентов Общество рассматривает высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о составе денежного эквивалента в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (БУ 23/2011) утвержденного приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

## 31. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

АО «Волгодонскмежрайгаз»

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### III. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 32. Вступительные и сравнительные данные

Для приведения данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствие действующему законодательству, в связи с внесенными изменениями в Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. (ред. от 20.11.2018г), Обществом принято решение отразить корректировки в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Бухгалтерский баланс:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2018 года				
1180	Отложенные налоговые активы	1 215	3 342	4 557
1100	Итого по разделу I	137 043	3 342	140 385
1600	Баланс	199 019	3 342	202 361
1340	Переоценка внеоборотных активов	118 017	(10 451)	107 566
1341	Переоценка основных средств	118 017	(10 451)	107 566
1370	Нераспределенная прибыль	51 657	56	51 713
1372	Нераспределенная прибыль прошлых лет	49 027	56	49 083
1300	Итого по разделу III	185 120	(10 395)	174 725
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 622	13 737	15 359
1400	Итого по разделу IV	1 622	13 737	15 359
1700	Баланс	199 019	3 342	202 361
Корректировки показателей 2019 года				
1180	Отложенные налоговые активы	1 279	3 342	4 621
1100	Итого по разделу I	138 685	3 342	142 027
1600	Баланс	197 377	3 342	200 719
1340	Переоценка внеоборотных активов	117 992	(10 451)	107 541
1341	Переоценка основных средств	117 992	(10 451)	107 541

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
1370	Нераспределенная прибыль	50 799	56	50 855
1372	Нераспределенная прибыль прошлых лет	50 401	56	50 457
1300	Итого по разделу III	184 237	(10 395)	173 842
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 655	13 737	15 392
1400	Итого по разделу IV	1 655	13 737	15 392
1700	Баланс	197 377	3 342	200 719

Отчет о финансовых результатах:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2019 года				
2410	Налог на прибыль	(922)	31	(891)
2411	Текущий налог на прибыль	-	(922)	(922)
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	633	(633)	-
2430	Изменения отложенных налоговых обязательств	(33)	33	-
2450	изменения отложенных налоговых активов	64	(64)	-
2412	отложенный налог	-	31	31

Отчет об изменениях капитала:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2018 года				
	Величина капитала на 31.12.2018	185 120	(10 395)	174 725
	Добавочный капитал	118 017	(10 451)	107 566
	Нераспределенная прибыль	51 657	56	51 713
3600	Чистые активы	196 114	(10 395)	185 719
Корректировка показателей 2019 года				
	Величина капитала на 31.12.2019	184 237	(10 395)	173 842
	Добавочный капитал	117 992	(10 451)	107 541
	Нераспределенная прибыль	50 799	56	50 855
3600	Чистые активы	194 730	(10 395)	184 335

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующий год, в связи с тем, что показатель «Выручка прочая» отсутствует, Обществом произведена корректировка показателей «Отчета о финансовых результатах» за 2019 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2019 года				
2112	Выручка от аренды	-	8 904	8 904
2113	Выручка от аренды	8 904	(8 904)	-
2122	Себестоимость от аренды	-	(3 712)	(3 712)
2123	Себестоимость от аренды	(3 712)	3 712	
2102	Валовая прибыль от аренды		5 192	5 192
2103	Валовая прибыль от аренды	5 192	(5 192)	-
2410	Налог на прибыль	(922)	31	(891)
2411	Текущий налог на прибыль	-	(922)	(922)
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	633	(633)	-
2430	Изменения отложенных налоговых обязательств	(33)	33	-
2450	изменения отложенных налоговых активов	64	(64)	-
2412	отложенный налог	-	31	31

### 33. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние Общества достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2019 – 2020 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Прибыль валовая		Динамика прибыли	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	тыс. руб.	%
Аренда объектов газового хозяйства	10 310	10 310	(12 314)	(12 392)	(2 004)	(2 082)	(78)	3,89
Аренда	8 904	4 221	(3 712)	(1 861)	5 192	2 360	(2 832)	54,55
Итого:	19 214	14 531	(16 026)	(14 253)	3 188	278	(2 910)	91,28

Снижение показателей выручки и валовой прибыли произошло за счет уменьшения доходов по прочей деятельности, что связано с изменением условий договоров аренды имущества и транспортных средств.

#### IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

##### 34. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.20г. «Нематериальные активы» на балансе не числятся.

##### 35. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения П-1).

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1.

Иное использование раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Восстановительная стоимость основных средств Общества сформирована с учетом ряда проведенных переоценок.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты. По состоянию на 31.12.20г. был произведен анализ и расчет, подтверждающий незначительное изменение текущей (восстановительной) стоимости. Процент отклонения составил 4,5.

Последняя переоценка основных средств Обществом была произведена по состоянию на 01 января 2009г.

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых: размещение производственной базы и газораспределительных пунктов. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 1 108 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

В 2020 году кадастровая стоимость земельных участков не изменилась.

Сведения о земельных участках, арендуемых Обществом:

Арендодатель	Площадь земельных участков, кв.м	Кол-во земельных участков, шт
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	13	9
Администрация Цимлянского района	11	8
Администрация Цимлянского городского поселения	566	54

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства (земельные участки) по кадастровой стоимости. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Полученные Обществом в 2018,2019,2020гг. в пользование по договорам аренды ранее не арендованные основные средства:

Арендодатель	тыс.руб.		
	2018	2019	2020
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	80,15	23,87	80,63

Арендодатель	2018	2019	2020
	Кадастровая стоимость		
Администрация Цимлянского района	2,7	0,42	0,39
Администрация Цимлянского городского поселения	-	5,66	

Возвращенных Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) нет.

#### Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2018	2019	2020
Газопроводы	1 788	940	-
<b>Итого</b>	<b>1 788</b>	<b>940</b>	<b>-</b>

Инвентаризация объектов основных средств, согласно учетной политике, производится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация проводилась на 31.10.2019г.

Основных средств, переведенных на консервацию нет.

В составе основных средств Общества учитываются объекты недвижимого имущества, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке. Информация о данных объектах представлена в таблице.

#### Основные средства (принятые к учету после 31.01.1998), не зарегистрированные числящиеся на балансе Общества

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Остаточная стоимость по состоянию:		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Здания	-	-	-
Газопроводы	378	2 740	13 188
<b>Итого</b>	<b>378</b>	<b>2 740</b>	<b>13 188</b>

Основные средства, переданные в аренду отражены в таблице 2.4 Пояснений П-1 по остаточной стоимости.

#### Основные средства, сданные в аренду

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.17г.	40 068	231 366	3 865	770	31 308	307 377
Накопленная амортизация на 31.12.17г.	14 268	139 803	3 437	672	25 229	183 409
Остаточная стоимость на 31.12.17г.	25 800	91 563	428	99	6 079	123 969
Остаточная стоимость на 01.01.18г.	25 800	91 563	428	99	6 079	123 969

Поступление	-	-	5 837	-	-	5 837
Выбытие	-	38	201	69	-	307
Амортизация	1 075	5 083	227	30	3 116	9 531
Остаточная стоимость на 31.12.18г.	24 725	86 442	5 837	-	2 963	119 967
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.17г.	40 068	231 366	3 865	770	31 308	307 377
Поступление	-	-	6 920	-	-	6 920
Выбытие	-	73	3 865	770	36	4 744
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.18г.	40 068	231 293	6 920	-	31 272	309 553
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.19	40 068	231 293	6 920	-	31 272	309 553
Поступление	-	9 261	1 612	-	-	10 873
Выбытие	-	-	-	-	1534	1 534
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.19г.	40 068	240 554	8 532	-	29 738	318 892
Остаточная стоимость на 01.01.19г.	24 725	86 442	5 837	-	2 963	119 967
Поступление	-	9260	-	-	-	9260
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Амортизация	1195	5253	576	-	1772	8796
Остаточная стоимость на 31.12.19г.	23 530	90 449	5 261	-	1 191	120 431
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.20	40 068	240 554	8 532	-	29 738	318 892
Поступление	205	24 389	649	-	12	25 255
Выбытие	0	2951	0	-	5109	8 060
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.20г.	40 273	261 992	9 181	-	24 641	336 087
Остаточная стоимость на 01.01.20г.	23 530	90 449	5 261	-	1 191	120 431

Поступление	138	23556	0	-	0	23 694
Выбытие	0	2951	0	-	0	2 951
Амортизация	1205	6432	692	-	607	8 936
Остаточная стоимость на 31.12.20г.	22 463	104 622	4 569	-	584	132 238

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в таблицах 2.2 Пояснений II-1.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений II-1.

Операций, связанных с предоплатой строительных работ и основных средств, по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019, 31.12.2018 в Обществе нет.

### 36. Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1 Пояснений II-1.

### 37. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражена информация о наличии платежей за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности со сроком списания более 12 месяцев.

### 38. Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 4.1 Пояснений II-1.

Остаток товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

тыс. руб.

Контрагент	Наименование	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Примечание
УФК по Ростовской области (МУ «Управление ГОЧС города Волгодонска»)	Радиостанция Motorola CM-140 с антенной, магнитным основанием	9,4	9,4	9,4	Программа «Снижение рисков и смягчение последствий ЧС»
	Радиостанция портативная Motorola CP-040, 146-174 МГц	6,2	6,2	6,2	

У Общества нет запасов в залоге.

### 39. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1 Пояснений II-1.

Движение дебиторской задолженности показано без учета возникшей и погашенной задолженности в одном отчетном периоде.

Авансы выданные отражены в отчетности с НДС.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений II-1.

Информация о крупнейших дебиторах Общества, задолженность которых превышает 5% от общей дебиторской задолженности, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена в таблице.

#### Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование дебитора	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018	Характер задолженности
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	19 389	28 209	8 561	Договора аренды, договора поставки
	-	-	42 000	Перечисление денежных средств, по договору от 01.01.2009г. № 02/09 с управляющей организацией

**40. Краткосрочные финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов**  
Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) приведено в таблице 3.1 Пояснений П-1.

#### 41. Денежные средства, включая денежные эквиваленты

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств за минусом НДС по счетам учета полученных и выданных авансов.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. По состоянию на 31.12.18г., 31.12.19г., 31.12.20г. денежные эквиваленты на балансе не числятся.

#### Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	за 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
<b>прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.</b>	<b>639</b>	<b>36 453</b>
- Проценты к получению (операции по размещению неснижаемого остатка)	562	761
- штрафы	77	99
-возврат перечисленных средств по договору от 01.01.2009г № 02/09 с управляющей организацией	-	35 593
<b>прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.</b>	<b>(145)</b>	<b>(132)</b>
- Выплаты членам ревизионной комиссии	(44)	(44)
- Выдача подотчетных сумм	(5)	(4)
- Почтовый сбор	(8)	(17)
- Страхование	(3)	(3)
- Услуги банка	(17)	(26)
- Плата за негативное воздействие	(3)	(4)
- Профсоюз	(4)	(4)
- Аренда транспорта, земли	(26)	(30)
- нотариальные услуги	(4)	-
- госпошлина	(31)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
<b>Прочие поступления всего (строка 4219), в т.ч.</b>	<b>3 149</b>	<b>-</b>
-Компенсационное соглашение	3 149	-

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет намерения привлечь дополнительные денежные средства.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

#### 42. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 711 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на 8 173 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1,8 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2018, 2019, 2020 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

#### 43. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2020, 2019 и 2018 гг. представлено в Отчете об изменении капитала

Изменение за счет выбытия ранее переоцененного основного средства.

Структура добавочного капитала представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Переоценка основных средств	105 965	107 541	107 566
<b>Итого:</b>	<b>105 965</b>	<b>107 541</b>	<b>107 566</b>

#### 44. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 735 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

В 2020 Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от уставного капитала).

#### 45. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в «Отчете об изменениях капитала».

Общее собрание акционеров приняло решение о распределении прибыли 2019 года в следующих суммах:

Статья	тыс. руб.	
	Сумма за 2019 год	
Чистая прибыль		398
На выплату дивидендов по акциям		198
На создание и приобретение внеоборотных активов		200

По состоянию на дату составления отчетности прибыль за 2020 год не распределялась.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	тыс. руб.	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль прошлых лет	52 247	50 457
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1	398
<b>Итого:</b>	<b>52 248</b>	<b>50 855</b>

#### 46. Кредиторская задолженность

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

Кредиторская задолженность в отчетности отражена за вычетом НДС исчисленного с авансов полученных.

Движение КЗ показано без учета возникшей и погашенной задолженности в одном отчетном периоде. Авансы полученные отражены за вычетом НДС.

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых превышает 5% от общей суммы кредиторской задолженности, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице.

#### Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование кредитора	тыс. руб.			Характер задолженности
	На 31.12.20г.	На 31.12.19г.	На 31.12.18г.	
Филиал ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону" - "Подземметаллзащита"	2 626,39	-	-	За оказанные услуги
ООО "Региональная Консалтинговая Компания"	864,18	-	-	За оказанные услуги
Филиал ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в г. Волгодонске	3 279,65	-	-	За оказанные услуги
ООО "АНТ-Консалт"	40,00	60,00	94,68	За оказанные услуги

#### 47. Оценочные и условные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использование, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Условных обязательств и условных активов нет.

#### 48. Обеспечения полученные и выданные

Полученных и выданных обеспечений нет.

#### 49. Доходы будущих периодов

Сведения о безвозмездно полученных внеоборотных активах, принятых к учету после 2000 года, представлены по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса.

### V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 50. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2019	2020
Оказание услуг, в т.ч.		
Аренда объектов газового хозяйства	10 310	10 310
Аренда	8 904	4 221
<b>Итого:</b>	<b>19 214</b>	<b>14 531</b>

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым, составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице ниже:

Выручка от продаж, без НДС	тыс. руб.	
	за 2019	за 2020
От реализации по договорам аренды, агентской деятельности, технической эксплуатации с ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	18 862	14 172

## 51. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019	2020
Аренда газопроводов с услугами по эксплуатации	(12 314)	(12 392)
Аренда	(3 712)	(1 861)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(16 026)</b>	<b>(14 253)</b>

Информация по контрагентам, себестоимость от продажи товаров (продукции) которым, составила более 10% от общей суммы, приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019	2018
Услуги по договорам аренды, агентской деятельности, технической эксплуатации с ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	(15 986)	(14 214)

## Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат составляют:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019	2020
Амортизация	(8 791)	(8 829)
Материальные	(2 298)	(99)
Покупные товары для перепродажи	-	-
Налоги и сборы	(2 564)	(2 722)
Прочие	(2 373)	(2 603)
<b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(16 026)</b>	<b>(14 253)</b>
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Амортизация	(997)	(628)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	(809)	(723)
Страховые взносы	(257)	(240)
Материальные	(307)	(89)
Налоги и сборы	(137)	(136)
Прочие	(934)	(911)
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(3 441)</b>	<b>(2 727)</b>
<b>ИТОГО расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(19 467)</b>	<b>(16 980)</b>

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

## 52. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов по видам представлен в строках 2341-2347 Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строки 2344 «Прочие доходы» представлена в таблице ниже:

Наименование доходов	тыс. руб.	
	2020	2019
Возмещение по ДТП	78	100
Списание кредиторской задолженности	12	188
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>90</b>	<b>288</b>

Состав прочих расходов по видам представлен в строках 2351-2357 Отчета о финансовых результатах  
Расшифровка строки 2354 «Прочие расходы» представлена в таблице ниже:

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2020	2019
Амортизация ОС	(191)	(291)
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	(66)	(50)
Почтовые сборы (дивиденды)	-	(11)
Списание прочих товаров (материалов)	(212)	(257)
Услуги сторонних организаций	-	(9)
Услуги депозитария, реестродержателя	(232)	(185)
Штрафы, пени	(1)	(1)
Корректировка реализации	(6)	-
Нотариальные услуги	(4)	-
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>(712)</b>	<b>(804)</b>

### 53. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2019, 2020 гг следующие показатели:

Таблица 1

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы №2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 289	86
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1x20%)	258	17
3		Постоянный налоговый расход (доход) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	633	68
4		Постоянный налоговый расход (стр.5x20%)	738	258
5		Постоянные различия, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	3 688	1 289
5.1		Амортизация основных средств	3 300	-

№ п/п	№ строки формы №2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год	За 2020 год
5.3		Налоги и сборы	43	20
5.4		Услуги сторонних организаций	9	-
5.6		Списание прочих товаров (материалов)	257	212
5.7		Почтовые сборы (дивиденды)	11	8
5.8		Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии	50	50
5.9		Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	802
5.10		Штрафы, пени	1	1
5.11		Резерв сомнительных долгов	-	196
5.12		Прочие	17	-
6		Постоянный налоговый доход (стр.7х20%)	(105)	(190)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(524)	(950)
7.1		Доходы связанные с безвозмездным получением активов	(502)	(950)
7.2		Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1)	-
7.3		Восстановление резерва под снижение стоимости материалов	(21)	-
8		Изменение отложенных налоговых активов (стр.9х20%)	64	(50)
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	321	(249)
9.1		Начисление резерва отпусков	6	(21)
9.2		Резерв сомнительных долгов	-	(197)
9.3		Амортизация основных средств	315	(31)
10		Изменение отложенных налоговых обязательств (стр/11х20%)	(33)	723

№ п/п	№ строки формы №2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год	За 2020 год
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(163)	3 613
11.1		Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	-	1
11.2		Амортизация основных средств	(163)	3 612
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5+ стр.7+ стр.9+ стр.11)	4 611	3 789
13	2411	Текущий налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8+ стр.10), в т.ч.	(922)	(758)
14	2412	Отложенный налог на прибыль (стр.8 +стр.10)	31	673
15	2410	Налог на прибыль (стр.13-стр.14)	(891)	(85)
16	2460	Прочие расходы из прибыли	-	-
18	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.15)	398	1

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 1), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 1), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 1), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 1) в 2019 и 2020 годах, представлены в Таблице 2 и Таблице 3

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2019 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 1
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2x20% за 2019 год)	213	(149)	64
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	1065	(744)	321
2.1	9.1	Начисление резерва отпусков	146	(140)	6
2.2	9.2	Амортизация основных средств	919	(604)	315
3	10	Изменение отложенные налоговые обязательств (стр.4x20% за 2019 год)	121	(88)	33

4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	604	(441)	163
4.1	11.1	Амортизация основных средств	604	(441)	163

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2020 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 1
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2020 год),	105	(155)	(50)
2	9	Временные вычитаемые различия, в т.ч.:	527	(776)	(249)
2.1	9.1	Начисление резерва отпусков	162	(183)	(21)
2.2	9.2	Резерв сомнительных долгов	0	(197)	(197)
2.3	9.3	Амортизация основных средств	365	(396)	(31)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20% за 2020год)	97	(819)	(723)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	484	(4 097)	(3 613)
4.1	11.1	Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	0	(1)	(1)
4.2	11.2	Амортизация основных средств	484	(4096)	(3 612)

### Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

№ строки форм ы № 2	Наименование статьи/показател я	2020 год			2019 год		
		данные текущег о года	данные прошлы х лет	итого в отчете о финансовы х результатах	данные текущег о года	данные прошлы х лет	итого в отчете о финансовы х результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	86	-	86	1 289	1 289	289
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	17	-	17	258	258	258
2411	Текущий налог на прибыль	(758)	X	(758)	(922)	X	(922)
2412	Отложенный налог на прибыль	673	-	673	31	-	31
2460	Прочее	-	-	-	-	-	-
2400	Чистая прибыль						

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2020 год			2019 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
	(убыток)	1	-	1	398	398	398

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма	
	За 2020 год	За 2019 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>86</b>	<b>1 289</b>
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	86	1 289
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>17</b>	<b>258</b>
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	17	258
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>68</b>	<b>633</b>
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(85)</b>	<b>(891)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>673</b>	<b>31</b>
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	673	31
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(758)</b>	<b>(922)</b>

#### 54. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию:

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

	2019	2020
	8 173	8 173

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019	2020
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	398	1

Средневзвешенное количество обыкновенных акций	8 173	8 173
Базовая прибыль на одну акцию	0,05	0,0002

В 2020г было произведено списание невостребованных дивидендов на сумму 14 тыс. руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

### 55. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 Отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

## VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 56. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращаемой деятельности.

### 57. Связанные стороны

Перечень связанных сторон с которыми производились операции в течение 2020 и 2019гг. и информация о них приведены в таблице:

Наименование связанной стороны 2019г	Наименование связанной стороны 2020г	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	15,7 % акций Общества, лицо осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (управляющая организация), принадлежит к одной группе лиц с Обществом
АО «Газпром газораспределение»	АО «Газпром газораспределение»	35,34% акций Общества. Участвующее общество, принадлежит к одной группе лиц с Обществом.
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	13,51 % акций Общества
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	принадлежит к одной группе лиц с Обществом
ООО «Газпром межрегионгаз»	ООО «Газпром межрегионгаз»	принадлежит к одной группе лиц с Обществом
АО «Газпром газораспределение Элиста»	АО «Газпром газораспределение Элиста»	принадлежит к одной группе лиц с Обществом
-	ООО «Газпром ЕРЦ»	принадлежит к одной группе лиц с Обществом

Связанными сторонами также являются члены Совета директоров, информация о них приведена на стр.5 в п.4 П-2. Членам Совета директоров в 2019г.,2020г. выплат не производилось, другие операции с членами Совета директоров не осуществлялись.

### Операции со связанными сторонами:

АО «Волгодонскмежрайгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций			
		реализация	закупки	займ выданный	займ погашенный
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>2020</b>					
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Оказание услуг по агентскому договору, договору поручения, договору аренды, договору технической эксплуатации	16 999	-	-	-
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Оказание услуг	-	15 313	-	-
АО «Газпром газораспределение»	Оказание услуг	-	0,5	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	Поставка газа	-	42	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	Аренда	398	-	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз»		-	-	21 694	2 955
ООО «Газпром ЕРЦ»	Оказание услуг	-	63	-	-
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	Аренда земли	-	26	-	-
АО «Газпром газораспределение Элиста»		33	-	-	-
<b>2019г</b>					
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Оказание услуг по договору аренды, договору поставки	23 550	-	-	-
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Оказание услуг	-	235	-	-
АО «Газпром газораспределение»	Оказание услуг	-	-	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	Поставка газа	-	44	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	Аренда	398	-	-	-
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	Аренда земли	-	24	-	-
АО «Газпром газораспределение Элиста»		24	-	-	-

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» начислено дивидендов - 31,22 тыс. руб;  
АО «Газпром газораспределение» начислено дивидендов - 70,27 тыс.руб.

#### Состояние расчетов между связанными сторонами

тыс. руб.

<b>2020г.</b>				
Наименование связанной стороны	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (расчеты с поставщиком)	-	9 368	(15 313)	(5 945)
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» расчеты с покупателем	28 209	16 999	(25 819)	19 389

2020г.				
Наименование связанной стороны	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	-	59 079	(59 079)	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» расчеты с покупателем	27	446	(458)	15
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» расчеты с поставщиком	(2)	48	(42)	4
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	-	26	(26)	-
АО «Газпром газораспределение»	-	1	(1)	-
АО «Газпром газораспределение Элиста»	8	33	(30)	11
ООО «Газпром ЕРЦ»	-	63	(50)	13
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	2 955	(21 694)	(18 739)
2019г.				
Наименование связанной стороны	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (расчеты с поставщиком)	-	235	(235)	-
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» расчеты с покупателем	8 561	23 550	(3 902)	28 209
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	(42 000)	42 000	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» расчеты с покупателем	25	439	(437)	27
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» расчеты с поставщиком	6	36	(44)	(2)
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	(6)	30	(24)	-
АО «Газпром газораспределение»	(7)	-	(7)	-
АО «Газпром газораспределение Элиста»	-	24	(16)	8

#### Движение денежных потоков

Тыс.руб

Наименование связанной стороны	2020		2019	
	Поступление	Платежи	Поступление	Платежи
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	459	(48)	437	(36)
ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	84 898	(68 447)	45 902	(235)
ООО «Газпром ЕРЦ»	-	(50)	-	-
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	26	(26)	-	(30)
АО «Газпром газораспределение»	-	(1)	-	(7)
АО «Газпром газораспределение Элиста»	30	-	16	-
ООО «Газпром межрегионгаз»	2 955	(21 694)		
<b>Итого</b>	<b>88 368</b>	<b>90 266</b>	<b>46 355</b>	<b>(308)</b>

Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности связанных сторон по итогам 2020г и 2019г. не создавался.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон по сроку исковой давности и иным основаниям в 2019г и 2020г. не производилось.

#### Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец АО «Волгодонскмежрайгаз» не выявлен в связи со следующими обстоятельствами.

Участником АО «Волгодонскмежрайгаз» владеющим долей более 25%, является АО «Газпром газораспределение»(35,34%).

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,928 %);

- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,072 %).

Единственным акционером ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным акционером ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

ПАО «Газпром» как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в частности, путем размещения на сайте [www.gazprom.ru](http://www.gazprom.ru) ежеквартальных отчетов.

## 58. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2020 г., 2019г. Общество не выплачивало членам Совета Директоров вознаграждения.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Детализация выплат приведена в таблице:

Статьи расходов	2019, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Вознаграждения членам Совета Директоров	-	-

В 2019, 2020 году выплаты Исполнительному директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	Сумма, тыс. руб.
<b>2020</b>	
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	
выплаты за отчетный период	312
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	113
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	28
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи	-
<b>Итого:</b>	<b>453</b>
<b>Долгосрочные вознаграждения подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
иные долгосрочные вознаграждения	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>
<b>2019</b>	
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	
выплаты за отчетный период	337
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	121
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	26
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи	-

Кроме того, Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В Обществе организовано ежедневное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации, либо с соблюдением социальной дистанции между сотрудниками Общества.

Несмотря на уже принятые меры, Общество будет продолжать мониторинг развития ситуации с пандемией Covid-19, в целях оперативного реагирования на возможные риски для текущей деятельности.

### **Правовые риски**

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся, в частности, в различной судебной практике по одним и тем же вопросам и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, в результате чего существует риск субъективной и произвольной оценки судебными органами фактов хозяйственной деятельности. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную юридическую экспертизу. Правовые риски Общества выявляются управлением по юридической и корпоративной работе в процессе согласования и визирования внутренних документов Общества и договоров. Часть из них исключается после предоставления структурными подразделениями-исполнителями дополнительной информации, документов. Информация о не исключенных рисках доводится до руководства.

Общество осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия изменения судебной практики для Общества возможны только в случае изменения позиции надзорных органов или осуществления Обществом деятельности с нарушением норм права.

Поскольку к деятельности Общество не применяется каких-либо особых режимов налогообложения и Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества рассматриваются как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением налогового законодательства, а также с изменением гражданского законодательства.

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации. Вместе с тем нельзя исключать риск изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок и/или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов, что может привести к уменьшению чистой прибыли Общества, а также к снижению размера выплачиваемых дивидендов. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Одним из таких факторов является эксплуатация опасных производственных объектов, создающая потенциальную угрозу возникновения аварий и чрезвычайных ситуаций. В целях их недопущения Обществом выполняется комплекс производственно-эксплуатационных работ в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, правилами, нормами и стандартами. Кроме того, в соответствии с законодательством РФ, проводится страхование ответственности перед третьими лицами в случае причинения вреда при авариях и инцидентах на опасных производственных объектах.

Выполнение работ, связанных с повышенной опасностью для работников (газоопасные, взрывоопасные и пожароопасные работы), также относится к производственно-техническим факторам, создающим определенные риски для Общества. Для сведения к минимуму этого фактора риска проводится постоянная профилактическая работа по обеспечению безопасных условий труда. Работникам, выполняющим работу во вредных условиях труда, предоставляются необходимые гарантии и компенсации. Производится страхование работников от несчастных случаев на производстве.

**Имущественные риски:**

На балансе общества находятся объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы.

Остаточная стоимость:

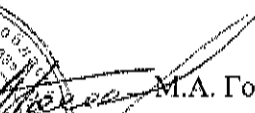
на 31 декабря 2020 г.- 378 тыс. руб.;

на 31 декабря 2019 г.- 2 740 тыс. руб.;

на 31 декабря 2018 г.- 13 188 тыс. руб.

**61. Налоговое законодательство**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

Руководитель  М.А. Голохвастов

31 января 2021

