

П-1

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "Карелгаз" за 2021 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	1 064	8 152	-	(314)	8 902
	5250	за 2020 г.	744	3 907	-	(3 587)	1 064
в том числе:							
техническое перевооружение основных средств	5241	за 2021 г.	1 064	7 838	-	-	8 902
	5251	за 2020 г.	744	320	-	-	1 064
приобретение основных средств	5242	за 2021 г.	-	314	-	(314)	-
	5252	за 2020 г.	-	3 587	-	(3 587)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	58	58	756
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	85 869	36 602	31 041
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	947	961	1 032
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	5 655	5 879	5 967
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	34 057	-	34 057	357 310	(374 000)	-	-	X	17 367	-	17 367
	5420	за 2020 г.	24 888	-	24 888	341 536	(332 367)	-	-	X	34 057	-	34 057
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (в том числе сжиженный газ для продажи)	5401	за 2021 г.	25 570	-	25 570	277 209	(240 457)	-	-	(45 901)	16 421	-	16 421
	5421	за 2020 г.	21 293	-	21 293	184 719	(152 924)	-	-	(27 518)	25 570	-	25 570
Товары (в том числе сжиженный газ для продажи)	5403	за 2021 г.	8 487	-	8 487	80 101	(133 543)	-	-	45 901	946	-	946
	5423	за 2020 г.	3 595	-	3 595	156 817	(179 443)	-	-	27 518	8 487	-	8 487

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	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	поступление				выбыло					создание резерва	перевод из краткосрочную задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	1 901	-	-	-	(1 255)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	646	-
	5521	за 2020 г.	6 971	-	-	-	(1 543)	-	-	-	-	-	-	-	(3 527)	-	1 901	-
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	1 901	-	-	-	(1 255)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	646	-
	5522	за 2020 г.	6 971	-	-	-	(1 543)	-	-	-	-	-	-	-	(3 527)	-	1 901	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	214 904	(72 415)	139 109	234	(142 471)	(1 229)	217	(550)	(22 301)	-	-	-	-	-	210 547	(93 949)
	5530	за 2020 г.	204 944	(72 435)	148 851	2 584	(144 771)	(231)	20	-	-	-	-	-	-	-	214 904	(72 415)
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	178 867	(72 415)	131 223	-	(122 211)	(110)	217	(550)	(21 651)	-	-	-	-	-	187 769	(93 299)
	5531	за 2020 г.	160 519	(72 435)	129 227	-	(114 331)	(75)	20	-	-	-	-	-	3 527	-	178 867	(72 415)
Авансы выданные (запасы)	5512	за 2021 г.	16 434	-	1 074	-	(16 416)	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 074	-
	5532	за 2020 г.	26 523	-	16 434	-	(26 523)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 434	-
Авансы выданные (услуги)	5513	за 2021 г.	1 984	-	1 344	-	(921)	(1 063)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 344	-
	5533	за 2020 г.	1 773	-	1 984	-	(1 619)	(154)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 984	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5514	за 2021 г.	185	-	180	-	(185)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	-
	5534	за 2020 г.	93	-	185	-	(93)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	185	-
Прочая	5515	за 2021 г.	17 434	-	5 288	234	(2 738)	(38)	-	-	(650)	-	-	-	-	-	20 180	(650)
	5535	за 2020 г.	16 036	-	1 021	2 584	(2 205)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	17 434	-
Итого	5500	за 2021 г.	216 805	(72 415)	139 109	234	(142 805)	(166)	217	(550)	(22 301)	X	X	-	-	-	209 849	(93 949)
	5520	за 2020 г.	211 915	(72 435)	145 882	2 584	(143 345)	(231)	20	-	-	X	X	-	-	-	216 805	(72 415)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	118 637	24 688	113 904	41 489	113 067	40 632
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	117 395	24 096	112 402	39 987	109 985	37 550
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	192	192	1 066	1 066	1 266	1 266
прочая	5543	1 050	400	436	436	1 816	1 816
	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		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	3 353	-	-	-	-	(3 353)	-	-	-	-
в том числе:												
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	3 353	-	-	-	-	(3 353)	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	322 716	55 752	18 972	(48 360)	(48)	-	-	-	-	349 032
	5580	за 2020 г.	290 729	61 846	21 044	(54 245)	(11)	3 353	-	-	-	322 716
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	29 349	23 903	333	(22 932)	-	-	-	-	-	30 653
	5581	за 2020 г.	18 583	29 744	618	(19 585)	(11)	-	-	-	-	29 349
авансы полученные	5562	за 2021 г.	17 449	16 750	-	(16 159)	(15)	-	-	-	-	18 025
	5582	за 2020 г.	13 813	18 720	-	(15 084)	-	-	-	-	-	17 449
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	7 084	7 745	645	(1 540)	-	-	-	-	-	13 934
	5583	за 2020 г.	11 598	7 084	-	(11 598)	-	-	-	-	-	7 084
займы	5565	за 2021 г.	261 712	-	17 848	(1 118)	-	-	-	-	-	278 442
	5585	за 2020 г.	238 549	-	19 811	-	-	3 353	-	-	-	261 712
прочая	5566	за 2021 г.	824	631	146	(313)	(33)	-	-	-	-	1 255
	5586	за 2020 г.	1 710	-	615	(1 501)	-	-	-	-	-	824
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2021 г.	6 298	6 723	-	(6 298)	-	-	X	X	-	6 723
	5587	за 2020 г.	6 477	6 298	-	(64 700)	-	-	X	X	-	6 298
Итого	5550	за 2021 г.	322 716	55 752	18 972	(48 360)	(48)	X	-	-	-	349 032
	5570	за 2020 г.	294 082	61 846	21 044	(54 245)	(11)	X	-	-	-	322 716

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	298 223	87 739	48 555
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	18 900	5 113	3 871
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5593	446	-	-
займы	5594	278 442	82 179	-
прочая	5595	435	447	984

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	376 730	336 099
Расходы на оплату труда	5620	179 416	180 507
Отчисления на социальные нужды	5630	53 373	51 665
Амортизация	5640	7 192	6 720
Прочие затраты	5650	39 506	42 605
Итого по элементам	5660	656 217	617 596
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	656 217	617 596

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 786	30 749	(31 746)	-	12 789
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на выплату отпускных	5701	13 786	29 624	(31 746)	-	11 664
резерв предстоящих расходов на выплату премии	5702	-	1 125	-	-	1 125

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель
(подпись)

25 марта 2022 г.

Груздева Елена
Витальевна
(расшифровка подписи)

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз»
за 2021 год**

Оглавление

1 Общие сведения	4
1.1.Общая информация	4
1.2. Филиалы (структурные подразделения).....	6
1.3.Информация об исполнительных и контрольных органах.....	6
2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.....	8
2.1.Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	8
2.2.Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	8
2.3.Инвентаризация активов и обязательств.....	9
2.4.Основные средства	9
2.5.Вложения во внеоборотные активы.....	11
2.6.Финансовые вложения	11
2.7.Запасы	12
2.8.Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
2.9.Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	13
2.10..... Расходы по обычным видам деятельности.....	13
2.11..... Расходы будущих периодов	14
2.12..... Дебиторская задолженность	15
2.13..... Капитал.....	16
2.14..... Учет кредитов и займов	16
2.15..... Оценочные обязательства	16
2.16..... Государственная помощь	17
2.17..... Налогообложение	17
2.18..... Доходы по обычным видам деятельности	17
2.19..... Изменение учетной политики	18
3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	19
3.1.Основные средства	19
3.2.Незавершенные капитальные вложения	21
3.3.Долгосрочные финансовые вложения.....	21
3.4.Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	22
3.5.Запасы.....	22
3.6.Расходы будущих периодов	23
3.7.Дебиторская задолженность.....	23
3.8.Краткосрочные финансовые вложения	25
3.9.Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
3.10..... Капитал и резервы.....	26
3.10.1 Уставный капитал.....	26
3.10.2 Добавочный капитал.....	26
3.10.3 Резервный капитал.....	26
3.10.4 Нераспределенная прибыль.....	27
3.11..... Кредиты и займы.....	27
3.12..... Кредиторская задолженность.....	28
3.13..... Расходы по обычным видам деятельности.....	29
3.14..... Прочие доходы и расходы.....	30
3.15..... Налогообложение	31
3.16..... Прибыль (убыток) на акцию	35
3.17..... Дочерние и зависимые Общества	36

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

3.18.....	Информация о непрерывности деятельности.....	37
4	Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	39
4.1.	Информация об операциях со связанными сторонами.....	39
4.2.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	46
4.3.	Информация о бенефициарных владельцах.....	47
4.4.	Условные обязательства и условные активы.....	47
4.5.	События после отчетной даты.....	47
4.6.	Государственная помощь.....	47
4.7.	Информация о влиянии ситуации, обусловленной распространением коронавирусной инфекции.....	49
4.8.	Информация о рисках	49

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Карелгаз».

Сокращенное наименование: АО «Карелгаз» (далее – Общество).

Государственная регистрация: Зарегистрировано Комитетом Администрации г. Петрозаводска за номером 3270 766 на основании Постановления Мэра г. Петрозаводска Республики Карелия от 06.10.1993 г. № 1640.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Петрозаводску Республики Карелия 25.07.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021000507725.

Юридический адрес: 185001 Республика Карелия г. Петрозаводск ул. Путьская, 7

Почтовый адрес: 185001 Республика Карелия г. Петрозаводск ул. Путьская, 7

Уставный капитал Общества составляет 27 233 руб. и разделен на 27 233 штук обыкновенных именных акций номиналом 1 руб. Состав Акционеров Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 Акционеры Общества

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %	Кол-во акций, шт.
1.	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	75,00	20 424
2.	ООО «Инвестиционный партнер»	1,55	421
3.	Прочие юридические лица	0,72	197
4.	Физические лица - владельцы	22,73	6 191
Итого	х	100	27 233

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, ул. Можайская, д. 17, лит. А, помещение 7Н

Почтовый адрес: 117485, Российская Федерация, г. Москва, а/я 64.

Тел./факс: (495) 988-95-61.

ООО «Аудит – НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Основные виды деятельности

Общество осуществляет нижеследующие виды деятельности:

- Реализация сжиженного углеводородного газа (далее – СУГ) населению;
- Реализация СУГ прочим потребителям, в том числе:
 - мелкооптовая торговля СУГ;
 - реализация газомоторного топлива;
 - реализация СУГ в баллонах промышленным предприятиям и дачникам;
- Оказание услуг по техническому обслуживанию внутридомового газового оборудования и аварийно-диспетчерскому обеспечению;
- Оказание услуг по техническому диагностированию внутридомового газового оборудования;
- Оказание услуг по техническому обслуживанию внутриквартирного газового оборудования;
- Оказание услуг по монтажу (перемонтажу) газоиспользующего оборудования
- Прочие услуги, в том числе:
 - установка счётчиков;
 - замена и поверка счётчиков;
 - текущий и капитальный ремонт сетей и оборудования;
 - газификация жилого и нежилого фонда;
 - розничная реализация газоиспользующего оборудования и запчастей к нему.

Общество является уполномоченной газораспределительной организацией по снабжению населения Республики Карелии СУГ.

Основным видом деятельности Общества является реализация СУГ населению по регулируемым ценам. Розничная цена на сжиженный газ для населения устанавливается Госкомитетом Республики Карелия по ценам и тарифам и является единым на всей территории РК.

Натуральные показатели реализации СУГ за 3 года

Показатель	2019	2020	2021
Реализация СУГ - всего, тн	15 717	13 350	9 669
в том числе для коммунально-бытовых нужд, тн	5 461	5 313	5 337

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

- лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-00-014410 на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности;
- свидетельство Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № А24-01088 о регистрации опасных производственных объектов;

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

- лицензия Федеральной службы по надзору в сфере транспорта № 1004124 на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
- лицензия Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Карелия № 10.КЦ.01.002.Л.000018.12.06 на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности);
- лицензия Министерства образования Республики Карелия на осуществление образовательной деятельности № 3060 - на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по дополнительному профессиональному образованию
- свидетельство АО «НТЦ «Промышленная безопасность» № ИЛ/ЛРИ-01366 об аккредитации лаборатории в качестве испытательной: лаборатории разрушающих и других видов испытаний;
- свидетельство АО «НТЦ «Промышленная безопасность» № 00А050427 об удостоверении лаборатории требованиям Системы неразрушающего контроля на осуществление контроля оборудования и материалов неразрушающими методами при изготовлении, строительстве, монтаже, ремонте, реконструкции, эксплуатации, техническом диагностировании оборудования (объектов);
- свидетельство Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № 12/ЭЛ-19 о регистрации электролаборатории с правом выполнения испытаний и (или) измерений электрооборудования и (или) электроустановок с напряжением до 1000 В;
- свидетельство Федеральной службы по аккредитации в области обеспечения единства измерения для выполнения работ и (или) оказания услуг по поверке средств измерений (счетчики газа).

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО): ассоциация саморегулируемая организация «Объединение строителей Карелии» (СРО-С-203-24022010), реестровый № 343.

Численность работников Общества составила 402, 442 и 462 человек на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет филиалы:

- филиал – трест «Петрозаводскгоргаз»
- филиал – трест «Питкярантамежрайгаз»
- филиал – трест «Сегежамежрайгаз»

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета Директоров Общества (протокол от 25.02.2021 № 1/21) генеральным директором Общества на срок с 13 марта 2021 по 12 марта 2024 назначена Груздева Елена Витальевна.

Состав Совета Директоров Общества приведен в таблице (см. Таблица 2).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Таблица 2 Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Петрушенков Сергей Викторович	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	заместитель генерального директора – главный инженер
Блатков Павел Валентинович	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	заместитель генерального директора по строительству и инвестициям
Гурко Екатерина Викторовна	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	заместитель генерального директора по экономике и финансам
Каргин Андрей Евгеньевич	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	ведущий специалист по корпоративной защите
Демяшкина Марина Андреевна	АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	юрисконсульт

Председатель Совета Директоров – Петрушенков Сергей Викторович

Состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3 Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Никитин Олег Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	главный аудитор
Евгеньев Максим Евгеньевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	главный аудитор
Карякин Владимир Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	заместитель начальника отдела бюджетирования

Председатель Ревизионной комиссии – Никитин Олег Владимирович

2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

2.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность 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.

Учетные политики Общества утверждены

- приказом Общества «Об учетной политике АО «Карелгаз» для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2019 года № 490 (с учетом внесения изменений – приказы от 29.12.2020 № 463, от 31.12.2020 № 465);

- приказом Общества «Об учетной политике АО «Карелгаз» для целей налогового учета» от 31.12.2019 г. № 491

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в филиалах Общества ведется бухгалтерией Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного продукта «1С».

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.

В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества выделяются на отдельные балансы. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно на дату, указанную в Приказе о проведении годовой инвентаризации, но не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно на дату, указанную в Приказе о проведении годовой инвентаризации, но не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года;
- основных средств собственных и арендованных – раз в три года на дату, указанную в Приказе о проведении годовой инвентаризации, но не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года;
- денежных средств, денежных документов, ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом руководителя Общества.

2.4 Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, принятые к учету в установленном порядке.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Здания	свыше 20 лет до 30 лет и более
Сооружения	свыше 5 лет до 30 лет и более
Машины и оборудование	свыше 2 лет до 30 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Другие виды основных средств	свыше 2 лет до 30 лет и более

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, аналогичном правилам учета запасов.

Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01 января 2011 г. учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 01 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб. в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств Общества, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется в том числе с учетом факта эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не производит переоценку основных средств.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в натуральном выражении.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются в соответствии с условиями договора лизинга.

2.5 Вложения во внеоборотные активы

В обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по капитальному строительству, в том числе:
- затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и/или силами специализированных подразделений;
- затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются инвестиционные проекты или этапы, объекты строительства, входящие в состав этих инвестиционных проектов или этапов, подобъекты, входящие в состав объектов строительства. Подобъекты после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты.

2.6 Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые, долговые и прочие ценные бумаги:

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя;
- к прочим ценным бумагам относятся вложения в другие виды ценных бумаг, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Квалификация финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим подразделением, осуществляющим управлением имуществом.

2.7 Запасы

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества, а также объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете.

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Оценка материалов, а также активов, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2011 и отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга) при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Оценка газа, используемого при оказании услуги газоснабжения населению и используемого на собственные нужды Общества, при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по способу средней себестоимости.

Оценка газа, подлежащего продаже прочим потребителям (в т.ч. мелкооптовая реализация, розничная реализация), при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по способу средней себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В отношении объектов, которые до 01.01.2021 были отпущены в производство, и отражались в бухгалтерском учете Общества в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), действовавшие в Обществе до начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество признает в качестве денежных эквивалентов депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее).

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;

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.

2.9 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

2.10 Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат и калькулирование себестоимости товаров, (работ, услуг) осуществляется по основным и прочим видам деятельности.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Основными и прочими видами деятельности Общества, в разрезе которых производится калькулирование себестоимости и формируется финансовый результат Общества, являются:

- реализация СУГ, в том числе:
- реализация СУГ населению (деятельность Общества по обеспечению населения СУГ для коммунально-бытовых нужд, поставляемого по газораспределительной сети либо из резервуарной или групповой баллонной установки по тарифам, установленным уполномоченным органом исполнительной власти);
- реализация СУГ прочим потребителям
- реализация прочих работ, услуг, прочего имущества, в том числе:
- реализация услуг по аварийно – диспетчерскому обслуживанию;
- реализация услуг по техническому обслуживанию внутридомового газового оборудования (включая услуги населению по техобслуживанию газовых сетей и газоиспользующего оборудования);
- реализация услуг по техническому обслуживанию внутриквартирного газового оборудования;
- реализация прочих работ, услуг, прочего имущества.

Объектом калькулирования себестоимости является вид оказываемых услуг, выполняемых работ или производимой продукции, для которых осуществляется расчет себестоимости.

Объекты калькулирования себестоимости определяются видами деятельности Общества.

Калькуляция себестоимости основных и прочих видов деятельности осуществляется с соблюдением следующих принципов:

- затраты, включаемые в себестоимость по видам деятельности, осуществляются отдельно для каждого вида деятельности;
- учет затрат осуществляется по элементам и статьям затрат;
- правила формирования себестоимости объектов калькулирования соответствуют порядку отражения расходов по обычным видам деятельности, утвержденному Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества в части порядка признания затрат отчетного периода, порядка оценки материалов при их списании в производство, способа начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, порядка отнесения на себестоимость расходов будущих периодов, состава и порядка создания оценочных обязательств и т.д.

Производственные затраты включают прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также затраты вспомогательных производств, общепроизводственные расходы.

К прямым относятся затраты Общества, непосредственно связанные с производством отдельного вида продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и прямо относимые на их себестоимость, а также общепроизводственные расходы.

В бухгалтерском учете Общества себестоимость продукции, выполненных работ (оказанных услуг), формируется в размере фактических затрат на их выполнение (оказание) с учетом общехозяйственных расходов.

2.11 Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:
- в течение срока использования, исходя из условий договора;
- при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.12 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- расчеты с персоналом;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете при наличии сомнительной задолженности должников, в отношении которых отсутствует уверенность в погашении долгов.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае погашения контрагентом в течение отчетного периода сомнительной задолженности, по которой Обществом ранее был сформирован резерв, сумма резерва восстанавливается на дату погашения сомнительной задолженности.

В случае частичного погашения долга, по которому ранее был образован резерв, сумма резерва восстанавливается пропорционально сумме погашения обязательства (в размере, не превышающем величину ранее созданного резерва).

Списание задолженности, признанной нереальной для взыскания производится за счет ранее созданного резерва по данной задолженности. В случае списания нереальной для взыскания задолженности в сумме, превышающей созданный по данной задолженности резерв, сумма превышения относится в состав прочих расходов.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. По окончании отчетного года сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном году, переносится на следующий отчетный год.

2.13 Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Обществом сформирован резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки, безвозмездно полученное имущество.

2.14 Учет кредитов и займов

В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

2.15 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.16 Государственная помощь

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в составе статьи прочих доходов (с учетом существенности).

2.17 Налогообложение

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым самостоятельно.

а) постоянные и временные разницы: информация о постоянных и временных разницах формируется обособленно в порядке, определяемом Обществом (самостоятельно).

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

б) текущий налог на прибыль: величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18 Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется Обществом по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от возмещения причиненных Обществу убытков;
- доходы от реализации оборотных активов;
- доходы от реализации основных средств;
- проценты, получаемые Обществом за предоставленные займы;
- бюджетные субсидии;
- штрафы (пени) полученные, в связи с нарушением договорных обязательств;
- доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- восстановление (сторно) резерва по сомнительным долгам;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- излишки товарно – материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

2.19 Изменение учетной политики

Изменения в учетной политике на 2021 год.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен 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.

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен порядок учета полученных субсидий из бюджета на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд.

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений П-1.

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

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

Иное использование основных средств (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Основные средства, полученные в аренду

По строке 5283 раздела 2.4. пояснений к бухгалтерскому балансу «Иное использование основных средств» отражены:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	арендованные земельные участки по кадастровой стоимости	66 705	17 445	21 956
2	нежилые помещения по кадастровой стоимости	7 746	7 746	-
2	нежилые помещения, сооружения	686	686	686
3	автомобильный транспорт	10 549	10 549	8 216
4	терминальные устройства для приема платежей от потребителей	135	135	135
5	бортовые устройства (система «Платон»)	48	41	48

Помимо арендованных земельных участков, Общество арендует следующие нежилые помещения, стоимость которых на забалансовом счете не отражена в связи с отсутствием рыночной стоимости:

- аренда помещения площадью 27 кв. м. по адресу: Республика Карелия пгт. Муезерский ул. Советская, 21 для размещения служебного помещения Муезерского газового участка.

Движение арендованного имущества (в тыс. руб.):

№ п/п	Показатели	2021 год	2020 год
1.	Получено имущества	49 298	14 359
2.	Возвращено имущества	31	8 798

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Стоимость имущества указана с учетом изменения кадастровой стоимости земельных участков.

За имущество, полученное в 2017 году по договорам лизинга, Обществом было выплачено лизинговых платежей:

в 2021 году - 0 тыс. руб.

в 2020 году - 0 тыс. руб.

в 2019 году – 384 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 58 тыс. руб., 58 тыс. руб. и 756 тыс. руб., на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. соответственно.

Кроме того, Общество сдает в аренду нежилые помещения производственных зданий:

- кровля здания производственной базы ф.-тр. «Петрозаводскгоргаз» г. Петрозаводск ул. Путьская, 7 – 12 кв. м.;

- часть нежилого помещения в здании Кондопожского газового участка по адресу: р. Карелия, г. Кондопога, Октябрьское ш., 1 площадью 29 кв. м.;

- часть нежилого помещения производственной базы Лоухского газового участка ф.-тр. «Сегежа межрайгаз» пгт. Лоухи ул. Лесная, 14а - 84,9 кв. м.

Основные средства, переведенные на консервацию

Основные средства, переведенные на консервацию, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию, составила 947 тыс. руб., 961 тыс. руб. и 1 032 тыс. руб., на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. соответственно.

Основные средства, стоимость которых не погашается

Информация об основных средствах, стоимость которых не погашается, приведена в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5. Основные средства, стоимость которых не погашается
тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Земельные участки	1 178	1 178	1 178
Итого	1 178	1 178	1 178

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

Основные средства с ограниченным правом собственности

Основные средства с ограниченным правом собственности на балансе отсутствуют.

3.2 Незавершенные капитальные вложения

Информация, дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений П-1.

В составе незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе отражены (см. Таблица 6):

Таблица 6. Незавершенные капитальные вложения
тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Техническое перевооружение объектов основных средств Петрозаводской ГНС	11502	8 902	1 064	744
Итого		8 902	1 064	744

3.3 Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)» Пояснений П-1 в части долгосрочных финансовых вложений.

Информация о наличии финансовых вложений на конец отчетного года, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Данные по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет 42 тыс. руб.

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

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 7)

Таблица 7. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование	На 31.12. 2021 г.			На 31.12. 2020 г.			На 31.12. 2019 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Дочерние общества									
ООО «Севергаз»	100	10	10	100	10	-	100	10	-
Итого инвестиции	100	10	10	100	10	-	100	10	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Наименование	На 31.12. 2021 г.			На 31.12. 2020 г.			На 31.12. 2019 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
и в дочерние общества									
Инвестиции в другие организации									
АО Банк «Онега»	0,024	32	32	0,024	32	-	0,024	32	-
Итого инвестиции в другие организации	0,024	32	32	0,024	32	-	0,024	32	-
Итого инвестиции	х	42	42	х	42	-	х	42	-

3.4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблица 8).

**Таблица 8. Налог на добавленную стоимость
тыс. руб.**

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	-	-	14
Итого	-	-	14

3.5 Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений П-1.

В строке 12101 «Материалы» бухгалтерского баланса отражены (в тыс. руб.):

Показатели	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Сырье и материалы	5 796	3 275	3 667
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	11	11	12
Топливо	1 954	1 400	2 172
Тара и тарные материалы	-	13 638	22
Запасные части	1 482	1 128	1 679
Прочие материалы	3 455	1 446	8 912

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Показатели	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Строительные материалы	28	39	52
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	848	1 502	1 724
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	992	1 665	1 046
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	343	269	225
Итого	14 909	24 373	19 511

Материально-производственные запасы, находящиеся на ответственном хранении (газ, принятый для хранения в ПХГ), отражены на забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре, составили:

на 31 декабря 2021 г. – 2 062 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. - 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. - 0 тыс. руб.

3.6 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам (см. Таблица 9)

**Таблица 9. Расходы будущих периодов
тыс. руб.**

Наименование вида расходов	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Затраты на приобретение исключительных прав на использование программного обеспечения	-	989	-	249	-	721
Прочие	-	40	-	27	-	72
ИТОГО	-	1 029	-	276	-	793

3.7 Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений П-1.

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

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений П-1 данные раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

По строке 12301 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Долгосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.		На 31.12. 2019 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	646	-	1 901	-	6 971	-
задолженность прочих заказчиков (управляющие компании) за услуги	646	-	1 901	-	6 971	-
Итого	646	-	1 901	-	6 971	-

Дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, представлены в таблице (см. 11).

Таблица 11. Дебиторы в составе долгосрочной дебиторской задолженности
тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.		На 31.12. 2019 г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
ООО «Район»	18	-	69	-	190	-	услуги по техническому диагностированию ВДГО
ООО «Профессионал»	590	-	933	-	3 604	-	
ООО «Теплоавтоматика»	-	-	899	-	3 177	-	
ООО «ЖЭУ»	38	-	-	-	-	-	
Итого	646	-	1 901	-	6 971	-	

По строке 123022 «Дебиторская задолженность, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 12).

Таблица 12. Краткосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.		На 31.12. 2019 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	187 769	93 949	178 867	72 415	160 519	72 435
задолженность населения за газ	70 861	27 203	64 718	9 517	64 397	9 517
задолженность прочих покупателей за газ	57 119	43 395	60 284	43 395	49 333	43 395
задолженность населения за ТО ВКГО	7 350	-	10 300	-	9 294	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Наименование показателя	На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.		На 31.12. 2019 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
задолженность управляющих компаний за АДО и ТО ВДГО	37 508	19 535	36 304	15 485	30 886	15 428
задолженность за прочие услуги	14 931	3 816	7 261	4 018	6 609	4 095
Итого	187 769	93 949	178 867	72 415	160 519	72 435

В составе показателя «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по строке 123021 бухгалтерского баланса отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров:

- на 31 декабря 2021 г. – 2 418 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 г. – 18 418 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 г. – 28 296 тыс. руб.

Авансы выданные, отражаемые в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведены за минусом суммы НДС, принятого к вычету, которая составляет: на 31.12.2021 г. 207 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 2 800 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 4 663 тыс. руб.

В составе показателя «Просроченная дебиторская задолженность» по строке 5540 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 3-ех месяцев.

3.8 Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)» Пояснений П-1 в части краткосрочных финансовых вложений.

В составе краткосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса отражаются суммы основного долга по процентным займам, предоставленным ПАО «Газпром». В связи с указанием материнской компании в целях более эффективного управления свободными денежными средствами в рамках общего денежного пула компаний Группы Газпром между АО «Карелгаз» (Займодавец) и ПАО «Газпром» (Заемщик) был заключен договор займа от 24 декабря 2020 № 1-643-2-1, в соответствии с которым АО «Карелгаз» предоставляет заем ПАО «Газпром» в размере 100 миллионов рублей. В 2021 году заем предоставлялся частями в размере остатка денежных средств на общую сумму 310 487 тыс. руб. Возврат займа на конец 2021 составил 310 057 тыс. руб.

На 31.12.2021 общая сумма задолженности по предоставленным краткосрочным процентным займам составила 430 тыс. руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

В 2021 году Обществом не производилось размещение денежных средств на депозитных счетах.

В течение 2020-2021 г.г. операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствовали.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

3.10 Капитал и резервы

3.10.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 27 тыс. руб., в 2021 г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (см. Таблица 14).

Таблица 14. Обыкновенные акции, выпущенные Обществом

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	27 233	27 233
В том числе:	22 927	22 927
владельцы более 5% акций:		
юридические лица:	20 424	20 424
физические лица:	2 503	2 503
ИТОГО:	27 233	27 233

3.10.2 Добавочный капитал

По строке «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общество учитывает сумму дооценки, возникшей в результате переоценки внеоборотных активов (обязательная переоценка до 1998 года).

Величина добавочного капитала, сформированного в результате переоценок внеоборотных активов составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 45 895 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 г. - 47 137 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 г. – 49 287 тыс. руб.

Изменение добавочного капитала, сформированного в результате переоценок внеоборотных активов, в связи с выбытием ранее переоцененных основных средств в 2021 году составляет 1 242 тыс. руб.

В составе строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество учитывает (см. Таблица 15):

**Таблица 15. Состав добавочного капитала (без переоценки)
тыс. руб.**

Наименование капитала	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Безвозмездно полученное имущество	2 330	2 330	2 532

3.10.3 Резервный капитал

В 2021, 2020 и 2019 г.г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

3.10.4 Нераспределенная прибыль

Общим годовым собранием акционеров по итогам 2020 года, состоявшегося 30 июня 2021 года (протокол 1/21 от 02.07.2021 г.), принято следующее решение о распределении чистой прибыли, начислении и выплате дивидендов за 2020 год:

- в связи с получением Обществом убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год прибыль не распределять, дивиденды по акциям по результатам 2020 года не начислять и не выплачивать.

Дивиденды по акциям за 2020 год не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждение членам Совета Директоров в связи с исполнением ими своих обязанностей в 2020-2021 г.г. не производилось.

Компенсация расходов, связанных с исполнением обязанностей членов Совета Директоров, не производилась.

Размер вознаграждения без учета взносов во внебюджетные фонды членам ревизионной комиссии Общества в связи с исполнением ими своих обязанностей в 2020-2021 г.г. составил:

- в 2021 г. – 0 тыс. руб.;
- в 2020 г. - 35 тыс. руб.;
- в 2019 г. - 0 тыс. руб.

3.11 Кредиты и займы

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных составила (см. Таблица 16):

**Таблица 16. Кредиты и займы полученные
тыс. руб.**

Период получения	Кредиты	Займы
2021 год	-	-
2020 год	-	-
2019 год	-	-

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила (см. Таблица 17):

**Таблица 17. Кредиты и займы погашенные
тыс. руб.**

Период погашения	Кредиты	Займы
2021 год	-	926
2020 год	-	-
2019 год	-	-

Задолженность по заемным средствам (в том числе процентам начисленным) по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже (см. Таблица 18):

**Таблица 18. Заемные средства
тыс. руб.**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2019
Займодавцы:					
АО «Газпром газораспределение»	руб.	14.10.2021	2 400	3 445	3 353
ООО «Газпром газэнергосеть»	руб.	31.07.2021	188 138	176 089	164 039
ООО «Владимир- Газэнергосеть»	руб.	31.07.2021	87 904	82 178	74 509
Итого:			278 442	261 712	241 901
в том числе со сроком погашения до 1 года			278 442	261 712	238 548
в том числе просроченная			278 442	82 178	-

Процентные ставки по заемным средствам варьировались (см. Таблица 19):

Таблица 19. Процентные ставки

Вид заемных средств	2021 год	2020 год	2019 год
Долгосрочные займы	-	-	10
Краткосрочные займы	9,06	9,06	9,06

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, отсутствуют.

Информация о начисленных процентах, прочих расходах и доходах по заемным обязательствам Общества представлена в таблице (см. Таблица 20).

**Таблица 20. Расходы и доходы по заемным обязательствам
тыс. руб.**

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы	17 848	19 812

3.12 Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без оборотов, связанных с поступлением и погашением (списанием) кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

По строке 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

- на 31 декабря 2021 г. – 18 025 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 г. – 17 449 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 г. – 13 813 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, который составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 3 602 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 г. – 3 485 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 г. – 2 749 тыс. руб.

В составе показателя «Списание на финансовый результат» по строкам 5560 и 5580 таблицы 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сумма списанной кредиторской задолженности отражена за минусом налога на добавленную стоимость с авансов полученных, а в отчете о финансовых результатах в строке 23407 доходы в виде списанной кредиторской задолженности отражены с учетом налога на добавленную стоимость с авансов полученных.

В составе показателя «Просроченная кредиторская задолженность» по строке 5590 таблицы 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена просроченная кредиторская задолженность со сроком возникновения свыше 3-ех месяцев.

3.13 Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу дополняется таблицей 6 «Затраты на производство» Пояснений П-1.

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

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств:

- 30 699 тыс. руб. в составе себестоимости продаж;
- 50 тыс. руб. в составе коммерческих расходов.

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 22).

**Таблица 22. Коммерческие расходы по видам деятельности
тыс. руб.**

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Розничная торговля газоиспользующим оборудованием, в том числе	409	378
материальные затраты	-	-
затраты на оплату труда	279	275
отчисления на социальные нужды	82	81
амортизация	-	-
прочие расходы	48	22
Итого	409	378

Расшифровка управленческих расходов в себестоимости продаж приведена в таблице (см. Таблица 23).

**Таблица 23. Управленческие расходы
тыс. руб.**

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные расходы	2 870	3 007

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на оплату труда	46 223	47 080
Отчисления на социальные нужды	13 447	13 613
Амортизация	16	184
Прочие расходы	7 251	7 675
Итого	69 807	71 559

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет:

- в 2021 г. – 10,6 %
- в 2020 г. – 11,6 %
- в 2019 г. – 11,9 %

Затраты Общества на электро- и тепло-энергию составили в 2021 г. – 6 257 тыс. руб., в 2020 г. – 6 724 тыс. руб., в 2019 г. – 5 914 тыс. руб.

Затраты Общества, связанные с профилактикой COVID-19, составили в 2021 г. – 530 тыс. руб., в 2020 г. – 1 518 тыс. руб., в 2019 г. – 0 тыс. руб.

Общество, являясь малоотходным предприятием, оказывает незначительное негативное воздействие на окружающую среду. Управлением системой охраны окружающей среды в Обществе занимается аттестованный специалист.

Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов Общества ведется в соответствии с лицензией и регламентируется проектами нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР).

Для контроля над соблюдением требований охраны окружающей среды на предприятии в соответствии с установленным законодательством и действующими нормативными и правовыми актами, а также для обеспечения мер, направленных на предотвращение ущерба окружающей природной среде в Обществе разработана система производственного контроля, осуществляемая в соответствии с Положением о производственном контроле.

3.14 Прочие доходы и расходы

По строке 23412 «Прочие доходы» и строке 23514 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (см. Таблица 24).

**Таблица 24. Прочие доходы и расходы
тыс. руб.**

Наименование дохода/расхода	за 2021 г.		за 2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение персоналом расходов на обучение, прочие расходы	40	-	24	-
Проценты за пользование чужими денежными средствами	102	-	14	-
Возмещение ранее списанной дебиторской задолженности	374	-	267	-
НДС по списанной кредиторской задолженности		3	-	-
ТМЦ для собственных нужд (в т. ч. НДС)	-	256	-	535
Доходы (расходы) от перерасчета земельного налога (в связи с	534	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Наименование дохода/расхода	за 2021 г.		за 2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
пересмотром кадастровой стоимости земельных участков) за прошлые периоды				
Судебные издержки	582	434	484	606
Расходы от списания неликвидных ТМЦ и газовых баллонов, выведенных из эксплуатации	-	250	-	883
Страховые взносы, начисленные на выплаты социального характера сотрудникам	-	7	-	46
Расходы на социально – культурные и оздоровительные мероприятия	-	91	-	161
Расходы по основным средствам на консервации	-	4 211	-	1 992
Прочие	10	145	11	67
Итого	1 642	5 397	801	4 290

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

3.15 Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 25).

**Таблица 25. Расчеты по налогу на прибыль
тыс. руб.**

№ п/п	Код строки отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(68 301)	(19 022)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1 x 20%)	(13 660)	(3 804)
3		Постоянные налоговые расходы (доходы) (стр. 4 + стр. 6), в том числе:	2 393	1 982
4		Постоянные налоговые расходы (стр.5 x 20%)	2 414	2 034
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	12 069	10 170

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

№ п/п	Код строки отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
5.1.		постоянные разницы в суммах амортизации основных средств в БУ и НУ	102	147
5.2.		расходы социального характера	24	7
5.3.		убытки прошлых лет, не учитываемые для целей налогообложения	1 231	1 096
5.4.		пени, штрафы по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды	647	263
5.5.		проценты по заемным средствам, превышающим предельный уровень	3 903	5 556
5.6.		компенсация за задержку выплаты заработной платы	-	1
5.7.		разница между остаточными стоимостями выбывших основных средств в БУ и НУ	-	29
5.8.		возмещение убытков, ущерба по решению суда	-	60
5.9.		расходы на проведение социально-культурных мероприятий	-	423
5.10.		списание дебиторской задолженности	1 230	231
5.11.		ТМЦ для собственных нужд	256	273
5.12.		расходы на содержание основных средств на консервации	4 211	1 991
5.13.		выплаты членам ревизионной комиссии	-	35
5.14.		прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	240	58
6		Постоянные налоговые доходы (стр.7 x 20%)	(21)	(52)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	(104)	(259)
7.1.		постоянные разницы в суммах амортизации основных средств в БУ и НУ	(69)	(66)
7.2.		прибыль прошлых лет	(35)	(193)
8	2412	Изменение отложенных налоговых активов	10 985	1 454
9		Изменение временных вычитаемых разниц	54 924	7 269
10	2412	Изменение отложенных налоговых обязательств	282	368
11		Изменение временных налогооблагаемых разниц	1 413	1 842
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1 + стр.5 + стр.7+ стр.9 + стр. 11)	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

№ п/п	Код строки отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
13	2410	Текущий налог на прибыль (стр.2 + стр.3 + стр.8 + стр.10)	-	-
14	2460	Прочие расходы из прибыли, в том числе:	-	(333)
14.1.	24601	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	(333)
15	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр.13 + стр.14 + стр. 8 + стр. 10)	(57 034)	(17 533)

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 26), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 25), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 25), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 25) в 2021 и 2020 годах, представлены в Таблице 25.1 и Таблице 25.2.

Таблица 25.1 тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 25	Наименование показателя	2021 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 25
1	8	Изменение отложенных налоговых активов	17 478	6 493	10 985
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	87 387	32 463	54 924
2.1	9.1	• разницы в суммах амортизации для целей БУ и НУ	70	438	-
2.2	9.2	• в БУ оценочное обязательство – резерв на оплату отпусков, премии	30 764	31 799	-
2.3	9.3	• налоговый убыток текущего периода	34 210	-	-
2.4	9.4	• убыток от реализации амортизируемого имущества, относящийся к отчетному (налоговому) периоду	-	9	-
2.5	9.5	• резерв по сомнительным долгам	22 343	217	-
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств	190	472	282
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	950	2 363	1 413
4.1	11.1	• разницы в суммах амортизации для целей БУ и НУ	110	2 363	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

№ п/п	№ строки Таблицы 25	Наименование показателя	2021 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 25
4.2	11.2	<ul style="list-style-type: none"> расходы на капитальные вложения (абзац 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ) 	840	-	-

Таблица 26.2 тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	2020 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 26
1	8	Изменение отложенных налоговых активов	7 905	6 451	1 454
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	39 524	32 255	7 269
2.1	9.1	<ul style="list-style-type: none"> разницы в суммах амортизации для целей БУ и НУ 	74	446	-
2.2	9.2	<ul style="list-style-type: none"> в БУ оценочное обязательство – резерв на оплату отпусков 	31 196	31 800	-
2.3	9.3	<ul style="list-style-type: none"> налоговый убыток текущего периода 	8 254	-	-
2.4	9.4	<ul style="list-style-type: none"> убыток от реализации амортизируемого имущества, относящийся к отчетному (налоговому) периоду 	-	9	-
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств	72	440	368
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	358	2 200	1 842
4.1	11.1	разницы в суммах амортизации для целей БУ и НУ	122	2 200	-
4.2	11.2	расходы на капитальные вложения (абзац 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ)	236	-	-

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице (см. Таблица 28).

Таблица 26. Налоги
тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2021 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено / зачтено	«+» переплата «-» задолженность
Налог на прибыль	3 051	-3 154	-	-103
НДС	-1 883	15 224	23 562	6 455
Налог на имущество	-191	439	339	-291
НДФЛ	-1 073	22 642	22 041	-1 674
Земельный налог	-151	-327	382	558
Транспортный налог	-101	418	296	-223
Итого	-348	35 242	46 620	4 722

3.16 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 29).

Таблица 27. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2021 г.	за 2020 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	(57 034 113)	(17 532 735)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	(57 034 113)	(17 532 735)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	27 233	27 233
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(2 094)	(644)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	-	-

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

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.

3.17 Дочерние и зависимые Общества.

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, поскольку головная организация АО «Газпром газораспределение Петрозаводск», не требует ее составления.

Крупнейшие дочерние общества АО «Карелгаз»:

Наименование общества	Место нахождения	Основной вид деятельности	Доля участия, %		Чистые активы, тыс. руб.		Доходы от участия за 2021 год, тыс. руб.
			31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	
ООО «Севергаз»	г. Петрозаводск Республика Карелия	специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки	100	100	(23 670)	(23 437)	-

3.18 Информация о непрерывности деятельности

Величина чистых активов приведена в таблице (см. Таблица 28).

**Таблица 28. Величина чистых активов
тыс. руб.**

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	(130 192)	(73 153)	(55 610)

1. По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. значение показателя чистых активов является отрицательным и составляет 130 192 тыс. руб., 73 153 тыс. руб., 55 610 тыс. руб., соответственно.

За указанные периоды наблюдается снижение величины чистых активов.

По сравнению с 2020 годом величина чистых активов Общества уменьшилась на 57 039 тыс. руб. или 78%, по отношению к 2019 году величина чистых активов Общества уменьшилась на 74 582 тыс. руб. (или в 2 раза).

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. значение показателя чистых активов ниже значения величины уставного капитала Общества и составляет 130 219 тыс. руб., 73 180 тыс. руб., 55 637 тыс. руб., соответственно.

2. Основными факторами, повлиявшими на уменьшение чистых активов, являются установление розничной и экономически обоснованной цены на реализацию газа для населения с учетом предельного индекса роста цен, снижение объемов реализации газа по каналу «мелкий опт» и в качестве газомоторного топлива, двукратный рост оптовых цен на СУГ на территории Российской Федерации в 2020-2021 годах при условии ограничения роста розничных цен предельным уровнем, а также создание резерва по сомнительным долгам.

На конец года не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы Общества на удовлетворительный уровень.

Основной целью Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

Планируемые производственные мероприятия, направленные на увеличение прибыльности Общества, на 2022 год включают в себя

- увеличение объемов реализации коммерческого сжиженного углеводородного газа на рынке Республики Карелия за счет расширения клиентской базы и развития региональных рынков сбыта;

- совершенствование логистической схемы доставки сжиженного углеводородного газа в автоцистернах до потребителя, передача функций по доставке сжиженного углеводородного газа в баллонах сторонним организациям с целью снижения затрат;

- увеличение сервисных услуг по диагностированию и (или) замене систем газораспределения и газопотребления;

- осуществление контроля соблюдения дисциплины газопотребления и продолжение работы по повышению платежной дисциплины;

- снижение уровня прироста просроченной дебиторской задолженности на конец 2022 года.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

На 2022 год в бюджете Республики Карелия для Общества предусмотрена субсидии на межтарифную разницу в размере 203 895 тыс. руб.

АО «Карелгаз» способно продолжать непрерывно свою деятельность.

4 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1 Информация об операциях со связанными сторонами

Основным акционером Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являлось АО «Газпром газораспределение Петрозаводск», доля участия – 75%. Перечень членов Совета Директоров Общества указан в разделе 4 настоящих пояснений. Общество контролируется ООО «Газпром межрегионгаз» и входит в Группу Газпром межрегионгаз. ООО «Газпром межрегионгаз» контролируется ПАО «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

Операции с организациями Группы Газпром межрегионгаз (в том числе контролируемые и дочерние организации).

Расчеты с организациями Группы Газпром межрегионгаз осуществляются в рублях.

В отчетном году Обществу организации Группы Газпром межрегионгаз оказали нижеследующие услуги (см. Таблица 31):

- поставка газа природного горючего;
- предоставление неисключительных прав на программное обеспечение;
- консультационные услуги по сопровождению программного обеспечения;
- профессиональная подготовка в области газораспределения.

Таблица 29.
тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	-	69 995
ООО «Газпром межрегионгаз инжиниринг»	306	209	-
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	950	982	1 293
ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск»	-	-	20
АО «Газпром газораспределение»	12	12	12
ООО «Газпром газораспределение Москва»	-	-	695
ООО «Газпром газораспределение Брянск»	-	-	40
Всего	1 268	1 203	72 055

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром межрегионгаз:

Таблица 30.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	услуги по подключению-отключению абонентов, информационные услуги	112	105
АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	услуги по аварийно-диспетчерскому обслуживанию внутренних систем газоснабжения и газораспределительной системы, прием ремонтных заявок	3 990	4 049
ООО «Севергаз»	оказание прочих услуг, продажа товаров	10	10
Всего		4 112	4 164

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром межрегионгаз:

Таблица 31.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ООО «Газпром межрегионгаз инжиниринг»	21	21	-
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-
АО «Газпром газораспределение»	9	2	-
ООО «Севергаз»	2 935	3 085	3 335
Всего	2 965	3 108	3 341

Задолженность Обществу по расчетам с организациями Группы Газпром межрегионгаз, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Таблица 32.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1230 баланса)		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	-	302
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	108	108	52
АО «Газпром газораспределение Петрозаводск»	-	-	-
ООО «Севергаз»	25	12	-
Всего	133	120	355

Задолженность Общества по займам, полученным от организаций Группы Газпром межрегионгаз, составила:

Таблица 33.
тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)		Займы и кредиты (стр. 1510)	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
АО «Газпром газораспределение»	-	-	2 400	3 445
Всего	-	-	2 400	3 445

Общая сумма займов, полученных от организаций Группы Газпром межрегионгаз, составила:

в 2021 году – 0 тыс. руб.
в 2020 году - 0 тыс. руб.
в 2019 году – 0 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:

в 2021 году - 926 тыс. руб.
в 2020 году - 0 тыс. руб.
в 2019 году – 0 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы Газпром межрегионгаз в 2021, 2020 и 2019 годах, составила 73 тыс. руб., 93 тыс. руб. и 93 тыс. руб. соответственно.

Информация о потоках денежных средств с организациями Группы Газпром межрегионгаз:

Информация о потоках денежных средств с организациями Группы Газпром межрегионгаз:

Таблица 34.
тыс. руб.

№ строки	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым оборотам	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым оборотам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам
4101	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления - всего	630 733	4 106	4 106	631 040	4 157	4 157
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	435 658	4 106	4 106	510 820	4 157	4 157
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	582	-	-	683	-	-
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
4114	субсидии из бюджета Республики Карелия	191 419	-	-	117 193	-	-
4115	проценты по долговым обязательствам	313	-	-	-	-	-
4119	прочие поступления	2 761	-	-	2 344	-	-
4120	Платежи - всего	(637 669)	(1 701)	(1 701)	(613 650)	(1 270)	(1 270)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(383 262)	(1 424)	(1 424)	(366 075)	(1 270)	(1 270)
4122	в связи с оплатой труда работников	(224 872)	-	-	(234 299)	-	-
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	(192)	(192)	(192)	-	-	-
4124	на оплату налога на прибыль организаций	-	-	-	-	-	-
4125	расчеты по налогам и сборам:	(1 447)	-	-	(1 605)	-	-
4126	косвенные налоги	(6 303)	-	-	(5 448)	-	-
4127	возврат неиспользованных остатков субсидий из бюджета Республики Карелия	(14 815)	-	-	-	-	-
4128	краткосрочные процентные займы	(430)	-	-	-	-	-
4129	прочие платежи	(6 348)	(85)	(85)	(6 223)	-	-
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(6 936)	-	-	17 390	-	-
4201	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-	-	-	-	-
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-	-	-	-	-
4213	от возврата выданных займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав требования денежных средств другим лицам)	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. организациях	-	-	-	-	-	-
4219	прочие поступления:	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи - всего	(5 919)	(127)	(127)	(4 628)	(212)	(212)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(5 919)	(127)	(127)	(4 628)	(212)	(212)
4222	приобретение акций (долей участия) других организаций:	-	-	-	-	-	-
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-	-	-
4225	косвенные налоги	-	-	-	-	-	-
4226	лизинговые платежи по объектам, учитываемым на балансе Общества	-	-	-	-	-	-
4229	прочие платежи:	-	-	-	-	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(5 919)	-	-	(4 628)	-	-
4301	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4311	получение кредитов и займов	-	-	-	-	-	-
4312	денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-	-	-
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(926)	(926)	(926)	-	-	-
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-	-	-	-	-
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(926)	-	-	-	-	-
4329	прочие выплаты, перечисления:	-	-	-	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(926)	-	-	-	-	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(13 781)	-	-	12 762	-	-
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	14 959	-	-	2 197	-	-
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 178	-	-	14 959	-	-
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-	-	-	-	-

Кроме операций с организациями Группы Газпром межрегионгаз, в 2021 году имели место следующие операции с организациями Группы Газпром:

- поставка (включая транспортировку) сжиженного углеводородного газа;
- транспортировка сжиженного углеводородного газа;
- поставка тепловой энергии;
- аренда транспортных средств;
- продажа транспортных средств;
- услуги расчетного центра

Таблица 35.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер операций	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром ГНП Холдинг»	поставка сжиженного углеводородного газа	228 624	152 534
ООО «Газпромтранс»	транспортировка сжиженного углеводородного газа	-	1 119
ООО «Газпром ЕРЦ»	услуги расчетного центра	718	97
ООО «Газэнергосеть Поволжье»	аренда, продажа транспортных средств	-	1 331
ООО «Газэнергосеть Белгород»	аренда транспортных средств	2 623	1 407
ООО «Газэнергоинформ»		-	164
ПАО «ТГК-1»	поставка тепловой энергии	562	685
ООО «Петербургтеплоэнерго»	поставка тепловой энергии	48	40
Всего		232 575	157 377

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром:

Таблица 36.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ПАО «ТГК-1»	продажа сжиженного углеводородного газа	13	16
Всего		13	16

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Таблица 37.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ООО «Газпром ЕРЦ»	161	117	-
ООО «Газэнергосеть Поволжье»	-	-	60
ООО «Газэнергосеть Белгород»	-	-	114
ПАО «ТГК-1»	2	261	241
ООО «Петербургтеплоэнерго»	17	7	6
Всего	380	385	421

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Задолженность Обществу по расчетам с организациями Группы Газпром, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Таблица 38.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ООО «Газпром ГНП Холдинг»	1 154	15 482	4 441
ООО «Газэнергосеть Белгород»	148	-	1 958
ПАО «ТГК-1»	-	-	2
Всего	1 302	15 482	6 401

Задолженность Общества по займам, полученным от организаций Группы Газпром, составила:

Таблица 39.
тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)		Займы и кредиты (стр. 1510)	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ООО «Газпром газэнергосеть»	-	-	188 138	176 089
ООО «Владимир-Газэнергосеть»	-	-	87 904	82 178
Всего	-	-	276 042	258 267

Общая сумма займов, полученных от организаций Группы Газпром, составила:

- в 2021 году – 0 тыс. руб.
- в 2020 году – 0 тыс. руб.
- в 2019 году – 0 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:

- в 2021 году - 0 тыс. руб.
- в 2020 году - 0 тыс. руб.
- в 2019 году - 0 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы Газпром в 2021, 2020 и 2019 годах, составила 17 775 тыс. руб., 19 791 тыс. руб. и 15 831 тыс. руб. соответственно.

Задолженность организаций Группы Газпром по займам, полученным ими, составила:

Таблица 40.
тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (стр. 12401)		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ПАО «Газпром»	430	-	-
Всего	430	-	-

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы Газпром в 2021 году составила 472 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Общество выдавало займы организациям Группы Газпром в 2021 году по ставкам от 4,46% до 8,95%.

Информация о потоках денежных средств с организациями Группы Газпром:

Таблица 41.
тыс. руб.

Наименование строки	2021 год	2020 год
Поступило денежных средств, в том числе:	9	14
по текущей деятельности	9	14
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	-	-
Направлено денежных средств, в том числе:	219 154	167 189
по текущей деятельности	219 154	166 407
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	-	782

4.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 42).

Таблица 42. Вознаграждения основному управленческому персоналу
тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2021 г.	за 2020 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу с учетом налога на доходы физических лиц, в совокупности: в том числе по видам выплат:	9 995	8 127
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску.	9 995	8 127
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	2 609	2 151
5	Выплаты членам Совета директоров	-	-

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2021 г., 2020 г. соответственно:

- Генеральный директор
- Заместитель генерального директора – главный инженер
- Заместитель генерального директора по общим вопросам и корпоративной защите газа
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Управляющие филиалов
Главный бухгалтер

4.3 Информация о бенефициарных владельцах

С 20.12.2018 г. основным акционером Общества является Акционерное общество «Газпром газораспределение Петрозаводск» (75%).

Акционерное общество «Газпром газораспределение Петрозаводск» является 100%-ным дочерним обществом Акционерного общества «Газпром газораспределение».

Акционерное общество «Газпром газораспределение» контролируется ООО «Газпром межрегионгаз» (99,83%).

ООО «Газпром межрегионгаз» является 100%-ным дочерним обществом ПАО «Газпром».

Косвенная доля участия ПАО «Газпром» в уставном капитале Акционерного общества «Карелгаз» составляет 74,982%.

ПАО «Газпром» является эмитентом ценных бумаг, который осуществляет полное раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации на следующих ресурсах: <http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=934> и <http://www.gazprom.ru/investors/>.

4.4 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствуют условные обязательства, имеющие стоимостную оценку.

Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. условные активы, способные оказать влияние на финансовое состояние, денежные средства и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.5 События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2021 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.6 Государственная помощь

Общая сумма государственной помощи, оказанной Обществу, составляет:

в 2021 г. – 191 419 тыс. руб.

в 2020 г. – 117 193 тыс. руб.

в 2019 г. – 51 689 тыс. руб.

Общество является получателем субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд (далее – субсидия на межтарифную разницу).

Кроме того, в 2021 году Общество получило из бюджета Республики Карелия субсидию на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с ростом оптовой цены на газ.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы приведены в таблице (см. Таблица 43).

Таблица 43. Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств

Характер государственной помощи	Сумма бюджетного финансирования, тыс. руб.	Обязательства, связанные с получением бюджетных средств	Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств
Субсидия из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд	114 531	приобретение сжиженного газа для реализации населению на территории Республики Карелия	условия предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия определены Постановлением Правительства Республики Карелия от 23.01.2017 г. № 27-П; по состоянию на 31.12.2021 г. не выполнены условия для получения бюджетных средств отсутствуют
Субсидия из бюджета Республики Карелия на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с ростом оптовой цены на газ	74 999		условия предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия определены Постановлением Правительства Республики Карелия от 13.10.2021 г. № 463-П; по состоянию на 31.12.2021 г. не выполнены условия для получения бюджетных средств отсутствуют
Итого	189 531	x	x

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств, отраженных в строке 15501 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 1 888 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 г. – 14 815 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 г. - 0 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования в части не предоставленных организации бюджетных средств, отраженных в строке 12603 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. - 216 тыс. руб.

4.7 Информация о влиянии ситуации, обусловленной распространением коронавирусной инфекции

События, связанные со вспышкой вирусной инфекции (COVID-19), за отчетный период не оказали существенного влияния на ведение хозяйственной деятельности и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Условия COVID-19 не повлияли на риски искажения бухгалтерской отчетности Общества. У Общества отсутствуют какие-либо события после отчетной даты, связанные с условиями COVID-19, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

4.8 Информация о рисках

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

- отраслевые риски
- страновые и региональные риски
- финансовые риски;
- правовые риски;
- иные риски, связанные с деятельностью Общества.

В случае возникновения одного или нескольких из вышеперечисленных рисков, Общество предпримет все зависящие от него усилия и возможные меры по минимизации негативных последствий. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля АО «Карелгаз».

Отраслевые риски

Государственное регулирование отрасли.

Ситуация в отрасли, в которой Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, зависит от тарифной политики, проводимой государством.

Основной вид деятельности Общества – эксплуатация объектов газоснабжения и газоснабжение населения подлежит государственному регулированию. В связи с чем основным риском в сфере газоснабжения является формирование выпадающих доходов у Общества, возникающих в результате утверждения Госкомитетом по ценам и тарифам Республики Карелия розничной цены на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, в рамках ежегодно устанавливаемых законодательством РФ предельных индексов роста тарифов, которые не покрывают всех экономически обоснованных затрат Общества.

Также, в течение календарного года вносятся изменения в законодательство РФ в части основного вида деятельности Общества, что влечет за собой рост расходов и реальный отток денежных средств, и как следствие получение убытка, а тариф пересматривается только на следующий календарный год. Также, следует учитывать, что при рассмотрении тарифа на следующий календарный год расходы могут быть не приняты регулятором к рассмотрению, учитывая предельный индекс роста цен.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

Вместе с тем, в целях стабилизации финансового положения Общества и ситуации с газоснабжением населения Республики Карелия, проведенная АО «Карелгаз» и Правительством Республики Карелия работа позволила определить порядок и объемы субсидирования Общества на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд.

Риски конкуренции.

Учитывая, что уровень газификации природным газом в Республики Карелия крайне низок, в настоящее время и краткосрочной перспективе на рынке обеспечения населения Республики Карелия сжиженным углеводородным газом риски конкуренции не оказывают значительного влияния на деятельность АО «Карелгаз».

Общество наряду с газоснабжением потребителей, оказывает полный комплекс услуг, сопутствующих газоснабжению (техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание, техническое обслуживание внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, ремонт и монтаж газоиспользующего оборудования).

В связи с изменениями в законодательстве РФ, применяемого на рынке оказания услуг по техническому и аварийно-диспетчерскому обслуживанию, данные услуги являются конкурентным видом деятельности. В условиях конкурентной среды на данном рынке услуг возможны риски усиления конкуренции в связи с появлением новых игроков, что может привести к снижению доходов Общества от оказания услуг по прочей деятельности.

АО «Карелгаз» проводит работу по поиску новых перспективных сегментов рынка услуг, поиску возможностей по своевременному выходу на них, работы, направленные на определение и удовлетворение нужд покупателей, включая оказание сервисных услуг.

Страновые и региональные риски

Политико-экономические риски.

Экономика России не защищена от замедления экономического развития, от ухудшения внешнеэкономических условий, от снижения мировых цен на нефть, от введения экономических санкций со стороны стран Евросоюза и других негативных факторов, которые воздействуя на российскую экономику.

В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры, и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем, Правительство Российской Федерации проводит ряд последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и её интеграцию в мировую систему. В течение процесса реформирования деловой и законодательной инфраструктуры сохраняются такие риски, как низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также, уровень инфляции, превышающий инфляцию развитых стран.

Региональные риски.

АО «Карелгаз» является организацией, зарегистрированной в Российской Федерации, осуществляющей свою деятельности на территории Республики Карелия, поэтому существенное влияние на его деятельность оказывает политическая и экономическая ситуация в Российской Федерации, равно как и в отдельных регионах.

Основными проблемами и региональными рисками являются:

- монопрофильная отраслевая структура экономики с незначительным количеством эффективно работающих предприятий, значительное количество (11) монопрофильных населенных пунктов;
- значительные территориальные диспропорции в уровне и качестве жизни населения;

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

- высокий физический и моральный износ основных фондов, медленные темпы технической и технологической модернизации;
- недостаточно и неравномерно развитая транспортная инфраструктура;
- увеличение дифференциации между уровнями социально-экономического развития отдельных муниципальных образований Республики Карелия;
- уменьшение численности населения и образование вымирающих деревень и неперспективных районов, появление большого числа монопоселений, вынужденных менять направление развития своей экономики;
- наличие большого количества относительно мелких управляющих компаний, не обладающих достаточными активами, персоналом и платежеспособностью для исполнения обязательств по договорам на техническое обслуживание внутридомового газового оборудования и аварийно-диспетчерское обеспечение.

Влияние указанных рисков на деятельность Общества сложно спрогнозировать, тем не менее в случае возникновения неблагоприятной ситуации Обществом будут приниматься шаги для сглаживания негативных последствий указанных рисков, в частности уменьшение количества реализуемых услуг вследствие уменьшения количества потребителей компенсируется расширением спектра услуг и рынков сбыта. Кроме того, Общество активно сотрудничает с региональными органами власти, что позволяет иметь оперативную информацию и как следствие возможность скорейшего реагирования на изменение политической и экономической ситуации в регионе.

Финансовые риски

В связи с продолжающимся финансовым кризисом сохраняется влияние и финансовых рисков Общества.

Валютные риски.

Вся выручка Общества формируется за счет оказания услуг на внутреннем рынке, Общество не имеет вложений в иностранные компании, и результаты его деятельности не подвержены влиянию резких колебаний валютных курсов и изменению валютного регулирования в Российской Федерации.

Процентные риски.

Рост процентных ставок также не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, поскольку заемные средства Обществом привлечены с использованием системы внутрикорпоративного кредитования.

Инфляционные риски.

На деятельность Общества оказывает влияние инфляция, поскольку при формировании розничных цен на сжиженный газ для населения регулирующей орган не в полной мере учитывает фактические изменения цен. Также, инфляция приводит к увеличению сроков погашения задолженности потребителей за оказанные услуги.

Влияние инфляционных факторов прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

Риски ликвидности.

Общее понижение уровня ликвидности, характерное для текущей рыночной ситуации, оказывает влияние на платежеспособность контрагентов Общества.

Неплатежеспособность потребителей-физических лиц по оплате полученных услуг и неисполнение управляющими компаниями своих обязательств по договорам на техническое

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

обслуживание внутридомового газового оборудования и аварийно-диспетчерское обеспечение может отразиться на возможности Общества своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства. В связи с этим Обществом ведется постоянный мониторинг поступления денежных средств, контроль просроченной дебиторской задолженности и своевременная претензионно-исковая работа.

В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков происходит изменение следующих показателей финансовой отчетности:

- дебиторская задолженность – ухудшение платежеспособности Общества;
- кредиторская задолженность – увеличение сроков оборачиваемости;
- денежные средства – уменьшение свободных денежных средств;
- прибыль от основной деятельности – сокращение.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ.

Нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах постоянно изменяются. Каждый год вступает в силу целый комплекс новых положений налогового законодательства, вносятся поправки в ранее действовавшие нормы. При этом часть изменений улучшают положения налогоплательщика, а часть – ухудшают. Однако, в целом, действующее законодательство РФ о налогах и сборах предусматривает ряд достаточно эффективных инструментов для защиты прав и интересов налогоплательщика, активно используемых Обществом.

Поскольку Общество осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах, и к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, налоговые риски рассматриваются как минимальные.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию деятельности в РФ.

Специфика деятельности Общества заключается в том, что на предприятии эксплуатируются опасные производственные объекты, проводятся газоопасные и взрывоопасные работы. Вследствие этого деятельность предприятия в части эксплуатации взрыво- и пожароопасных производственных объектов подлежит обязательному лицензированию и подвергается постоянному контролю со стороны надзорных органов.

Изменения действующего законодательства, направленные на повышение безопасности, требуют значительных расходов на эксплуатацию опасных объектов. Однако Обществом принимаются необходимые меры на снижение затрат по исполнению требований действующего законодательства в области эксплуатации опасных производственных объектов за счет использования собственной ресурсной базы (например, диагностирование технических устройств с проведением экспертизы промышленной безопасности).

В связи с изложенным, изменение требований по лицензированию деятельности Общества может привести к некоторым дополнительным расходам, связанным с получением новых либо изменением уже имеющихся лицензий, однако риск возникновения даже таких неблагоприятных последствий минимален.

Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности АО «Карелгаз».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерное общество «Карелгаз» за 2021 год

АО «Карелгаз» осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего могут оцениваться как незначительные.

Для минимизации правовых рисков любые бизнес – процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную юридическую экспертизу. Правовые риски выявляются юридической группой в процессе согласования и визирования внутренних документов и договоров.

Иные риски, связанные с деятельностью Общества

Наибольшими рисками для Общества являются технологические риски, связанные с эксплуатацией взрывоопасных и пожароопасных объектов – газораспределительных систем и обслуживанием газоиспользующего оборудования.

В целях недопущения аварийных ситуаций Обществом выполняется комплекс производственно-технологических 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. Технологические риски обуславливают возможность незапланированного роста расходов, связанных с принятием государственными органами, осуществляющими надзорные функции, нормативных актов, ужесточающих требования к безопасности объектов газораспределения.

Выполнение работ, связанных с повышенной опасностью для работников (газоопасные, взрыво – и пожароопасные работы) также относится к производственно-техническим факторам, создающим определенные риски.

Общество проводит мероприятия по обеспечению безопасных условий труда. Сотрудникам, выполняющим работу во вредных условиях труда, предоставляются необходимые гарантии и компенсации.

Руководитель

/Груздева Елена Витальевна/

Дата: «25» марта 2022 года

