Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год АО "Газпром газораспределение Ижевск"

Организация	**Акционерное общество "Газпром газораспределение Ижевск"**	по ОКПО	03257538
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1826000260
Вид экономической	**Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям**	по ОКВЭД 2	35.22
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Акционерное общество / смешанная**	по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 49
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес)

426008, Удмуртская Респ, Ижевск г, Коммунаров ул, дом № 359

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
						Выбыло			Переоценка				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Корректировка в соответствии с ФСБУ 6/2020			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	4 650 628	(705 260)	720 391	(12 942)	10 432	(173 190)	-	-	5 358 077	(868 018)
	5210	за 2021 г.	4 381 570	(686 399)	312 356	(13 141)	12 294	(141 386)	(30 157)	110 231	4 650 628	(705 260)
в том числе:	5201	за 2022 г.	2 489	-	-	-	-	-	-	-	2 489	-
Земельные участки	5211	за 2021 г.	2 489	-	-	-	-	-	-	-	2 489	-
Здания	5202	за 2022 г.	157 191	(46 701)	33 753	(242)	242	(4 547)	-	-	190 702	(51 006)
	5212	за 2021 г.	152 212	(46 087)	5 041	(31)	30	(4 193)	(31)	3 549	157 191	(46 701)
Сооружения	5203	за 2022 г.	29 673	(11 693)	-	(2 650)	1 383	(1 265)	-	-	27 023	(11 575)
	5213	за 2021 г.	30 861	(12 036)	290	(1 088)	406	(1 085)	(390)	1 022	29 673	(11 693)
Газопроводы и передаточные устройства	5204	за 2022 г.	3 753 271	(336 472)	603 183	(598)	131	(83 115)	-	-	4 355 856	(419 456)
	5214	за 2021 г.	3 578 783	(269 821)	174 786	(126)	72	(75 880)	(172)	9 157	3 753 271	(336 472)
Машины и оборудование	5205	за 2022 г.	407 706	(170 324)	73 753	(4 072)	3 665	(44 577)	-	-	477 387	(211 236)
	5215	за 2021 г.	355 622	(206 564)	88 337	(7 980)	7 870	(32 516)	(28 273)	60 886	407 706	(170 324)
Транспортные средства	5206	за 2022 г.	300 298	(140 070)	9 702	(5 380)	5 011	(39 686)	-	-	304 620	(174 745)
	5216	за 2021 г.	260 373	(150 848)	43 902	(3 916)	3 916	(27 677)	(61)	34 539	300 298	(140 070)
Инвентарь	5207	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2021 г.	1 230	(1 043)	-	-	-	(35)	(1 230)	1 078	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	48	(48)	-	-	-	-	(48)	48	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	48	(48)	-	-	-	-	(48)	48	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
				Затраты за период	Списано	Внутренние перемещения	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Списано единовременно в расходы	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	106 116	973 527	(739)	-	(718 276)	(11 865)	348 763
	5250	за 2021 г.	86 688	333 797	(2 013)	-	(312 356)		106 116
в том числе:									
Строительство объектов по программе газификации за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	5242	за 2022 г.	53 631	69 085	-	-	(103 222)	-	19 494
	5252	за 2021 г.	28 808	64 048	-	-	(39 223)	-	53 633
Строительство объектов по Догазификации	5243	за 2022 г.	5 531	720 348	(262)	-	(426 221)	-	299 396
	5253	за 2021 г.	-	17 236	-	2	(12 232)	-	5 006
Строительство объектов системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	5244	за 2022 г.	31 728	50 606	(477)	-	(58 135)	-	23 722
	5254	за 2021 г.	45 495	108 935	(2 013)	-2	(120 164)	-	32 251
Строительство объектов системы газоснабжения	5245	за 2022 г.	358	60 914	-	-	(55 518)	-	5 754
	5255	за 2021 г.	616	19 627	-	-	(19 885)	-	358
Строительство прочих объектов	5246	за 2022 г.	14 844	19 306	-	-	(33 753)	-	397
	5256	за 2021 г.	11 769	3 075	-	-	-	-	14 844
Приобретение внеоборотных активов	5247	за 2022 г.	-	40 938	-	-	(40 938)	-	-
	5257	за 2021 г.	-	120 852	-	-	(120 852)	-	-
Строительство объектов за счет средств заказчика от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	5248	за 2022 г.	24	465	-	-	(489)	-	-
	5258	за 2021 г.	-	24	-	-	-	-	24
Оборудование к установке	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5262	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение земельных участков	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5263	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Малоценные основные средства	5254	за 2022 г.	-	11 865	-	-	-	(11 865)	-
	5264	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	10 033	7 992
в том числе:			
Газопроводы и передаточные устройства, в т.ч	5262	10 033	7 992
Газопровод НД ул.Ленина СПК к-з Россия с.Б.Уча инв.№ 277	526201	-	1 493
Газопровод НД к-зРоссия ул.Советская,Новая,Лесная,Луговая,Спортивная с.Б.Уча Мож.р-н инв. № 285	526202	-	2 004
Газопров.выс.дав.ВГКС-котельная Гавриловка ул Советская	526203	6 573	-
Газопров.от ГРП 1 до ул. Цеховая д.12 ул. Юбилейная 2 Южный поселок	526204	137	-
Газопровод с.Бабино ул.Заречная, 93	526205	113	-
Газопровод ВД п.Ныша (РУМПЖКХ) Можгин.р-н.инв.№308	526206	555	-
Газопровод межпоселковый Р-1,2 МПа АГРС в сСелты-Мадьярово-Н.Монья	526207	1 094	-
Газоснабжение микрорайона "Лесокомбинат" п.Ува	526208	1 561	-
Газопровод высокого давления,назначение:нежилое,протяженность 26991 м,инв.№12216,адрес:УР,Сарап.р-н,с.Кигбаево инв№.00002155	5262011	-	1 528
Газопроводе высокого давления в г. Камбарке (инв.№00002157, кадастровый 18:30:000175:132)	5262012	-	2 967
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	177	22
в том числе:			
Газопроводы и передаточные устройства	5272	177	22
Газопровод НД ул.Ленина СПК к-з Россия с.Б.Уча инв.№ 277	527201	-	4
Газопров.от ГРП 1 до ул. Цеховая д.12 ул. Юбилейная 2 Южный поселок	527202	4	-
Газопровод с.Бабино ул.Заречная, 93	527203	9	-
Газопровод ВД п.Ныша (РУМПЖКХ) Можгин.р-н инв.№308	527204	8	-
Газопровод ГРУ №16 Дальняя,37,39,41 20 лет Победы,9,11,13	527205	43	-
Газопровод ГРУ № 20 Чистякова,44,46 20 лет Победы,5-а	527206	5	-
Газопровод ГРУ №23 Дальняя,43,45 Калинина,14,20	527207	11	-
Газопровод ГРУ № 24 Калинина 8,10,12 Калинина 16,18	527208	49	-
Газопровод ГРУ № 90 Гончарова,47 20 лет Победы,17	527209	29	-
Газопровод межпоселковый Р-1,2 МПа АГРС в сСелты-Мадьярово-Н.Монья	527210	9	-
Газоснабжение микрорайона "Лесокомбинат" п.Ува	527211	10	-
Газопровод Р-0,005 МПа м-на Лесокомбината протяженностью 7015,3м,СКЗ-4 шт.(ул.Азина,ул.Железнодорожная, ул.Шолохова, ул.Лямина)	527212	-	7
Газопровод НД к-зРоссия ул.Советская,Новая,Лесная,Луговая,Спортивная с.Б.Уча Мож.р-н инв. № 285	527213	-	11

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	268	1 031	1 394
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	9 550 971	8 400 258	8 125 371
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	128	1 368	2 144
Иное использование основных средств	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов	Текущей		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	440 157	-	1 020 537	(808 694)	-	-	-	652 000	-
	5315	за 2021 г.	313 106	-	2 182 824	(2 055 773)	-	-	-	440 157	-
в том числе: займы предоставленные	5306	за 2022 г.	440 157	-	1 020 537	(808 694)	-	-	-	652 000	-
	5316	за 2021 г.	313 106	-	2 182 824	(2 055 773)	-	-	-	440 157	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	440 157	-	1 020 537	(808 694)	-	-	-	652 000	-
	5310	за 2021 г.	313 106	-	2 182 824	(2 055 773)	-	-	-	440 157	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
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 года	
						выбыло							
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	прочее выбытие	резерв под снижение стоимости	Списано за счет резерва	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	133 614	-	2 981 024	(2 131 886)	(871 252)	-	-	-	X	111 500	-
	5420	за 2021 г.	124 450	-	2 096 404	(1 951 877)	(135 363)	-	-	-	X	133 614	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	131 176	-	1 011 622	-	(776 387)	-	-	-	(257 316)	109 095	-
	5421	за 2021 г.	121 244	-	376 187	-	(127 477)	-	-	-	(238 778)	131 176	-
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	1 677	-	2 850	(1 762)	(1 824)	-	-	-	215	1 154	-
	5423	за 2021 г.	2 796	-	3 973	(2 780)	(2 468)	-	-	-	156	1 677	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	1 736 171	(1 892 574)	(86 858)	-	-	-	243 261	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	1 515 078	(1 739 697)	(4 542)	-	-	-	229 161	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	230 581	(237 550)	-	-	-	-	7 169	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	201 166	(209 400)	-	-	-	-	8 234	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	5408	за 2022 г.	761	-	-	-	(6 183)	-	-	-	6 673	1 251	-
	5428	за 2021 г.	410	-	-	-	(876)	-	-	-	1 227	761	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года	
					поступление		выбыло							
			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	списание за счет резерва	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	517 501	(39 511)	503 990	-	(510 745)	(42)	2 203	30 504	-	(22 030)	510 704	(28 834)
	5530	за 2021 г.	443 186	(38 334)	476 404	-	(402 015)	(74)	1 033	45 456	-	(47 666)	517 501	(39 511)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	422 187	(39 181)	410 121	-	(397 885)	(42)	2 084	30 504	-	(22 030)	434 381	(28 623)
	5531	за 2021 г.	393 492	(38 024)	400 852	-	(372 104)	(53)	1 020	45 456	-	(47 633)	422 187	(39 181)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2022 г.	3 015	-	34 639	-	(31 943)		-	-	-	-	5 711	-
	5532	за 2021 г.	4 050	-	15 079	-	(16 111)	(3)	-	-	-	-	3 015	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5513	за 2022 г.	74 543	(330)	52 329	-	(63 161)	-	119	-	-		63 711	(211)
	5533	за 2021 г.	42 988	(310)	42 717	-	(11 144)	(18)	13	-		(33)	74 543	(330)
Налоги и сборы	5514	за 2022 г.	16 924	-	3 538	-	(16 924)	-	-	-	-	-	3 538	-
	5534	за 2021 г.	206	-	16 924	-	(206)	-	-	-	-	-	16 924	-
Расчеты по страховым взносам	5515	за 2022 г.	832	-		-	(832)	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2021 г.	2 450	-	832	-	(2450)	-	-	-	-	-	832	-
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	5516	за 2022 г.	-	-	3 363	-	-	-	-	-	-	-	3 363	-
	5536	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	517 501	(39 511)	503 990	-	(510 745)	(42)	2 203	30 504	-	(22 030)	510 704	(28 834)
	5520	за 2021 г.	443 186	(38 334)	476 404	-	(402 015)	(74)	1 033	45 456	-	(47 666)	517 501	(39 511)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	53 734	24 900	55 401	15 890	55 145	16 811
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	53 406	24 782	53 946	15 027	54 265	16 241
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5543	328	118	1 455	863	880	570

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
				поступление	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	2 056 711		-		-	(54 491)	2 002 220
	5571	за 2021 г.	2 029 441	54 540	-	(27 270)	-	-	2 056 711
в том числе:									
расчеты с поставщиками подрядчиками по долгосрочным договорам	5552	за 2022 г.	2 056 711		-		-	(54 491)	2 002 220
	5572	за 2021 г.	2 029 441	54 540	-	(27 270)	-	-	2 056 711
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	751 069	1 174 909	-	(1 025 506)	(106)	54 491	954 857
	5580	за 2021 г.	726 392	682 042	-	(656 091)	(1 274)	-	751 069
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	164 445	181 482	-	(109 016)	(1)	54491	291 401
	5581	за 2021 г.	161 187	177 906	-	(174 610)	(38)	-	164 445
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2022 г.	375 241	730 170	-	(716 537)	(38)	-	388 836
	5582	за 2021 г.	331 002	294 093	-	(248 666)	(1 188)	-	375 241
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022 г.	129 394	81 125	-	(129 394)	-	-	81 125
	5583	за 2021 г.	166 955	129 394	-	(166 955)	-	-	129 394
расчеты по страховым взносам	5564	за 2022 г.	23 159	126 375	-	(23 159)	-	-	126 375
	5584	за 2021 г.	22 002	23 159	-	(22 002)	-	-	23 159
задолженность участникам по выплате доходов	5565	за 2022 г.	42	270	-	-	(18)	-	294
	5585	за 2021 г.	53	4	-	-	(15)	-	42
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2022 г.	13 455	1 915	-	(2 067)	(49)	-	13 254
	5586	за 2021 г.	3 996	12 153	-	(2 661)	(33)	-	13 455
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2022 г.	45 333	53 572	-	(45 333)	-	-	53 572
	5587	за 2021 г.	41 197	45 333	-	(41 197)	-	-	45 333
Итого	5550	за 2022 г.	2 807 780	1 174 909	-	(1 025 506)	(106)	-	2 957 077
	5570	за 2021 г.	2 755 833	736 582	-	(683 361)	(1 274)	-	2 807 780

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	32 671	16 974	30 859
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	13 425	8 841	24 589
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	18 014	6 242	5 858
прочая	5593	1 232	1 891	412

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	260 906	246 394
Расходы на оплату труда	5620	1 051 911	941 214
Отчисления на социальные нужды	5630	313 215	280 858
Амортизация	5640	172 789	136 960
Прочие затраты	5650	333 032	346 084
Итого по элементам	5660	2 121 853	1 951 510
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	34	373
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 131 887	1 951 883

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	5700	148 182	228 934	(193 276)	(2 346)	181 494
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков (страховые взносы)	5701	12 647	25 919	(22 690)	(523)	15 353
Резерв на выплату отпусков (з/плата)	5702	41 712	86 326	(75 517)	(1 581)	50 940
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год (стаховые взносы)	5703	21 734	23 784	(21 664)	(70)	23 784
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год (з/плата)	5704	71 967	78 754	(71 916)	(51)	78 754
Резерв на выплату премии за квартал (страховые взносы)	5705	-	-	-	-	-
Резерв на выплату премии за квартал (з/плата)	5706	-	-	-	-	-
Резервы по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков	5707	122	14 151	(1 489)	(121)	12 663

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	(11 751)	(3 060)	(1 407)
в том числе: выплаченные суммы по контрактам	5811	(11 751)	(3 060)	(1 407)

Генеральный директор — **Вершинин Алексей Павлович**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — **Носков Евгений Николаевич**
(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ИЖЕВСК»

Оглавление

1 Общие сведения 4
1.1. Общая информация 4
1.2. Территориально обособленные подразделения 5
1.3. Основные виды деятельности 6
1.4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 8
1.5. Информация о численности персонала 9
2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 10
2.1. Основа составления 10
2.2. Инвентаризация активов и обязательств 10
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 11
2.4. Основные средства 11
2.5. Учет аренды 15
2.6. Финансовые вложения 16
2.7. Прочие внеоборотные активы 17
2.8. Запасы 17
2.9. Расходы будущих периодов 18
2.10. Дебиторская задолженность 18
2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 18
2.12. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 19
2.13. Кредиты и займы полученные 19
2.14. Оценочные обязательства 20
2.15. Налогообложение 21
2.16. Признание доходов 21
2.17. Признание расходов 22
2.18. Учет договоров строительного подряда 23
2.19. Изменения в учетной политике 24
2.20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 24
3 Раскрытие существенных показателей 27
3.1. Основные средства 27
3.2. Незавершенные капитальные вложения 28
3.3. Прочие внеоборотные активы 28
3.4. Запасы 29
3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 30
3.6. Дебиторская задолженность 30
3.7. Краткосрочные финансовые вложения 31
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 31
3.9. Прочие оборотные активы 32
3.10. Капитал и резервы 32
3.11. Долгосрочные обязательства 33
3.12. Кредиты и займы 35
3.13. Кредиторская задолженность 35
3.14. Прочие краткосрочные обязательства 36
3.15. Доходы будущих периодов 36
3.16. Обеспечения обязательств 36
3.17. Доходы от обычных видов деятельности 36

3.18..Расходы по обычным видам деятельности 37
3.19..Прочие доходы и расходы 38
3.20..Налогообложение 39
3.21..Совокупный финансовый результат периода 41
3.22..Прибыль (убыток) на акцию 42
3.23..Государственная помощь 42
3.24..Информация о связанных сторонах 42
3.25..Вознаграждение основному управленческому персоналу 43
3.26..Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 44
3.27..Информация по прекращаемой деятельности 44
3.28..Информация о рисках 44
3.29..События после отчетной даты 45

37

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Газпром газораспределение Ижевск».

Сокращенное наименование: АО «Газпром газораспределение Ижевск».

Государственная регистрация: зарегистрировано исполкомом Октябрьского районного Совета народных депутатов гор. Ижевска «16» марта 1994 г. за № 253/2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Ижевска Удмуртской Республики 31 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021801142142.

Юридический адрес: 426008, Российская Федерация, Удмуртская Республика, гор. Ижевск, ул. Коммунаров, 359.

Почтовый адрес: 426008, Российская Федерация, Удмуртская Республика, гор. Ижевск, ул. Коммунаров, 359.

Уставный капитал Общества составляет 93 591 тыс. руб. и разделен на 9 359 100 штук обыкновенных именных акций номиналом 10 руб.

Иностранного капитала, а также доли государства в уставном капитале Общества нет. Доля муниципальной собственности в уставном капитале Общества составляет 1,55%.

Состав акционеров Общества по состоянию на 31.12.2022 г. (на основании выписки «Информация о лицах, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг, включая информацию о лицах, учет акций осуществляют номинальные держатели» от 09.02.2023 г.) приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 Акционеры Общества

Наименование Акционера	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, шт.
Юридические лица, в том числе	**95,6079**	**8 948 043**
ООО «Управляющая компания «Сервис»	11,031	1 032 402
АО «Газпром газораспределение»	23,999	2 246 090
ЗАО «СитиТрейд»	8,0257	751 135
АО «Газраспредсеть»	51,00	4 773 141
Муниципальные образования	1,5522	145 275
Физические лица	**4,3921**	**411 057**
Итого:	100	9 359 100

Лицом, косвенно контролирующим Общество, с долей косвенного владения свыше 25 %, является ПАО «Газпром» с долей владения 74,997 %.

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

Аудитор Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА Аудит. Группа ПРАУД» (ООО «ПРИМА Аудит. Группа ПРАУД»).

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 22 декабря 2014 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «ПРИМА Аудит. Группа ПРАУД» за основным государственным регистрационным номером 1147847543601, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 009173686.

Местонахождение: 192007, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 150.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 27 декабря 2019 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11906110811.

Реестродержатель Общества

Реестродержателем Общества является Закрытое акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестра акционеров газовой промышленности» (ЗАО «СР-ДРАГа»).

Место нахождения: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32.

Почтовый адрес: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Нариманова, д. 66.

Тел.: (495) 719-40-44, Факс: (495) 719-45-85

Адрес электронной почты: info@draga.ru

Лицензия: № 045-13996-000001. Дата выдачи: 26.12.2003 г. Срок действия: бессрочная. Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по ценным бумагам при правительстве Российской Федерации.

1.2 Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет территориально обособленные структурные подразделения:

1. Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» в г. Воткинске. Местонахождение - 427437, Удмуртская Республика, г. Воткинск, ул.Тихая,1 «а»;

2. Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» в г. Сарапуле. Местонахождение - 427970, Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. М.Горького,81;

3. Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» в г. Глазове. Местонахождение - 427620, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Советская, 56 «в»;

4. Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» в г. Можге. Местонахождение - 427790, Удмуртская Республика, г. Можга, ул. Можгинская, 150;

5. Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» в п. Ува. Местонахождение - 427260, Удмуртская Республика, пос. Ува, ул. Парковая,1.

6. Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» в г. Ижевске. Местонахождение - 426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Гагарина,73.

1.3 Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества:

1. Транспортировка газа по газораспределительным сетям;

2. Оказание услуг по подключению (технологическому присоединению) объектов капитального строительства к сетям газораспределения;

3. Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, аварийно-диспетчерское обслуживание;

4. Техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО);

5. Строительно-монтажные работы, строительный контроль и проектно-изыскательские работы;

7. Оптовая и розничная торговля.

Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами Российской Федерации.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ (см. Таблица 2).

Таблица 2 Перечень лицензий

№ п/п	Документ	Организация	Вид деятельности	Срок действия лицензии	
				начало	окончание
1.	**Лицензия** №18.УЦ.05.002 Л.000032.08.06	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	Эксплуатация, хранение источников ионизирующего излучения	04.08.2006г.	Бессрочно
2.	**Лицензия** № 167 с приложением на 1-м листе	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	На право оказывать образовательные услуги	14.11.2014г.	Бессрочно
3.	**Лицензия** № ВХ-00-015266 с приложением на 1-м листе	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1, 2, 3 классов опасности	18.02.2015г.	Бессрочно
4.	**Лицензия** № 3-Б/00399	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	Осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	17.08.2012г.	Бессрочно
5.	**Лицензия** № ЛО-18-01-002714	Министерство здравоохранения УР	На осуществление медицинской деятельности	28.06.2019г.	Бессрочно
6.	**Лицензия** №(18)-4905-Т	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Удмуртской Республике	Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (транспортирование	14.12.2017г.	Бессрочно

№ п/п	Документ	Организация	Вид деятельности	Срок действия лицензии	
				начало	окончание
			отходов I-IV классов опасности)		
7.	**Лицензия** № АН-18-000425	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	29.06.2019г.	Бессрочно
8.	**Лицензия** №ЛО36-00116-18/00622284	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	На право осуществления геодезических и картографических работ	24.10.2022г.	Бессрочно
9.	**Свидетельство** №16/2-1-594	Отраслевая комиссия Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб (формирований) и спасателей топливно-энергетического комплекса	На право осуществления газоспасательных работ	22.12.2021г.	22.12.2024г.
10.	**Свидетельство** № 53 А 110459	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Корпорация Альтон»	Аттестация лаборатории физико-механических испытаний требованиям Системы неразрушающего контроля	05.10.2020г.	05.10.2023г.
11.	**Сертификат соответствия** № РОСС RU.АЯ09. М05622 № 0002580	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	Осуществление деятельности по техническому обслуживанию и ремонту грузовых автомобилей и автобусов	02.12.2020г.	14.11.2022г.
12.	**Сертификат соответствия** № РОСС RU.АЯ09. М05532 № 0161378	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	Осуществление деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	15.11.2019г.	14.11.2022г.
13.	**Уведомление № 6092**	Министерство труда и социальной защиты РФ	Аккредитация на оказание услуг в области охраны труда на обучение работодателей и работников по вопросам охраны труда.	10.09.2019г.	Бессрочно

Общество в 2022 г. состояло в следующих саморегулируемых организациях (далее – СРО):

1. Ассоциация СРО «Газораспределительная система. Проектирование». Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, № ГСП-05-234 от 06.06.2017 г. Срок действия – бессрочно.

2. Ассоциация СРО «Строитель». Допуск к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдано 23.08.2017 г. Срок действия – бессрочно.

3. Ассоциация СРО «ВолгаКамИзыскания». Право на осуществление работ по инженерным изысканиям на объектах капитального строительства (кроме особо опасных и технически сложных объектов, объектов использования атомной энергии). Срок действия – бессрочно.

1.4 Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров Общества (протокол СД от 12.05.2022 г. № 16) генеральным директором Общества на срок с 19.05.2022 г. по 16.05.2025 г. назначен Вершинин Алексей Павлович.

С 19.05.2021 г. по 18.05.2022 г. генеральный директор Общества – Вершинин Алексей Павлович (протокол СД от 11.05.2021 г. № 13).

Состав Совета Директоров Общества, действовавшего в 2022 г., приведен в таблице (протокол ГОСА от 04.07.2022 г. № 40, протокол ГОСА от 02.07.2021 г. № 39) (см. Таблица 3).

Таблица 3 Совет директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Пахомовский Юрий Витальевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа
Власенко Вероника Владимировна	Управление бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления
Левицкий Владимир Федорович	Управление охраны труда, промышленной, экологической и пожарной безопасности ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления
Деницин Анатолий Иванович	Управление эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления
Прохорова Ольга Владимировна	Управление по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления

Председатель Совета Директоров Общества – Пахомовский Юрий Витальевич.

Состав Ревизионной комиссии Общества, действующей в 2022 году (протокол ГОСА от 04.07.2022 г. № 40, протокол ГОСА от 02.07.2021 г. № 39) приведен в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4 Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Афанасьева Александра Юрьевна	Отдел экспертизы проектов договоров и работы с ревизионными комиссиями и подразделениями внутреннего аудита объектов вложений Управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела
Варлашина Наталья Викторовна	Отдел бюджетирования ГРО Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист
Мазикова Ольга Васильевна	Группа внутреннего контроля и аудита АО «Газпром газораспределение Ижевск»	Начальник группы

Председатель Ревизионной комиссии Общества – Афанасьева Александра Юрьевна.

1.5 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила по состоянию:

- на 31.12.2022 г. – 2 147 чел.;
- на 31.12.2021 г. – 2 176 чел.;
- на 31.12.2020 г. – 2 144 чел.

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

2.1 Основа составления

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

Учетная политика Общества на 2022 год подготовлена на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, и утверждена приказом Общества от 30.12.2021 г. № 1070.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится по видам активов и обязательств и в сроки в соответствии с ежегодным Приказом о проведении годовой инвентаризации активов и обязательств Общества:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов, переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств собственных, в том числе малоценных, и арендованных – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- активов в форме права пользования – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.4 Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно),

кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования по основным группам учета объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5 Информация о принятых Обществом сроках полезного использования по основным группам учета объектов основных средств

Группа учета	Срок полезного использования, мес.
Газопроводы и передаточные устройства (газопроводы распределительные, газопроводы-вводы и т.п.)	480 месяцев - для стальных 600 месяцев - для полиэтиленовых
Здания и сооружения	От 120 месяцев до 960 месяцев
Машины и оборудование	От 36 месяцев до 240 месяцев
Транспортные средства	От 60 месяцев до 120 месяцев

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются 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 оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой (остаточной) стоимости.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Вложения во внеоборотные активы

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств), 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.

- затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;

- затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам);

- затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в том числе диагностике) объектов основных средств (например, затраты, связанные с регламентными работами на газораспределительном комплексе, проводимыми с частотой более 12 месяцев: техническое обследование (приборное обследование), техническое диагностирование, капитальный ремонт).

Затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в том числе диагностике) объектов основных средств признаются в качестве капитальных вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- непроведение данных работ препятствует дальнейшей эксплуатации объекта;

- при наличии иных неизбежных требований (например, работы обусловлены исполнением требований надзорных органов власти);
- существенная сумма затрат на проведение работ (10% от первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств),
- стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте ОС более 100 000 рублей;
- при проведении работ можно с достаточной степенью надежности установить период до проведения следующих аналогичных работ, при этом данный период составляет более 12 месяцев и может быть определен в годах/месяцах.

Затраты на проведение ремонтов не увеличивают стоимость объекта основных средств, если:

- обязательная периодичность проведения ремонта не установлена регламентами;
- работы направлены на поддержание работоспособности или исправности объекта основных средств, не улучшая нормативные показатели функционирования объекта, если не продляют срок службы;
- работы связаны с устранением дефектов, выявленных по результатам диагностики, с устранением поломок, вызванных авариями, с поддержанием нормального функционирования объекта основных средств, не продлевая срок полезного использования;
- после завершения работ определить период, по истечении которого будет проведен аналогичный ремонт, не представляется возможным;
- необходимость проведения ремонта возникла ранее запланированного срока (например, если при выходе объекта из строя потребуется проведение именно тех работ, которые были запланированы на более поздний период), необходимость проведения ремонта может быть исключена или перенесена по иным причинам (например, при отсутствии лимита или его недостаточности).

Для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаниями группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерними обществами и организациями), условиями которых обязанность о проведении капитальных ремонтов, технических обслуживаний и осмотров объектов основных средств компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций) возложена на Общество как арендатора: при соответствии установленным критериям, существенные затраты на проведение регулярных плановых капитальных ремонтов, технических обслуживаний и осмотров объектов основных средств компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций) признаются Обществом как арендатором в составе расходов по обычным видам деятельности.

- затраты на получение активов в форме права пользования.

Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится:

- в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом:
- стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и отклонений в стоимости оборудования;
- проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), а также аналогичные по экономической природе платежи, учитываются в соответствии с условиями;
- в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;

- в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР;
- в размере фактических затрат на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в том числе диагностика) объектов основных средств;
- в размере фактических затрат на получение активов в форме права пользования.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

2.5 Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 г. договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (на 01.01.2022 г.): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 г. активов, связанных с соответствующим договором аренды); по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств,

представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.6 Финансовые вложения

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается организацией самостоятельно в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования.

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.

Классификация финансовых вложений в качестве вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе займы выданные, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости.

2.7 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- запасы, приобретенные для капитального строительства;
- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.8 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 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.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу.

В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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».

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Общество выполняет функции агента по договорам в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями указанных договоров Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

2.12 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В Обществе создается резервный капитал (фонд) в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год в составе добавочного капитала (без переоценки) отражаются следующие показатели:

- Использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет;
- Использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) текущего года.

2.13 Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

2.14 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по работам по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и количества средних заработков, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по работам по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков при строительстве объектов капитальных вложений Общества признаются на конец отчетного года. Оценочное обязательство по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков признается по каждому объекту капитальных вложений, которые закончены строительством и признаны в бухгалтерском учете Общества в качестве основного средства, но при этом фактически работы по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков не выполнены. Фактически работы по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков по таким объектам будут выполняться в летний период.

Величина оценочного обязательства по восстановлению дорожного покрытия и земельных участков определяется по каждому объекту на основании сметного расчета и справки-расчета.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В аналогичном порядке подлежат отражению оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

2.15 Налогообложение

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

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

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.

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.

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

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).

2.16 Признание доходов

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

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, 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. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общества признаются, в том числе:

- проценты по займам выданным – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договора займа;
- проценты от размещения денежных средств – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями размещения;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов;
- прибыли прошлых лет, признанные в отчетном году.

2.17 Признание расходов

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы Общества в зависимости от их характера, условий их осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

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

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

К прямым расходам относятся затраты Общества, непосредственно связанные с видом выполняемых работ, оказываемых услуг, и прямо относимые на их себестоимость.

Расходы, связанные со вспомогательными производствами и службами, формируются в разрезе служб на счете 23 «Вспомогательные производства», который ведется в разрезе элементов и статей затрат.

К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с содержанием и обслуживанием основного и вспомогательного производства. Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются на затраты основного производства, вспомогательного производства, издержки обращения по тем видам деятельности, в которых участвовало данное подразделение.

При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

Распределение данных расходов по видам работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.

Коммерческие расходы формируются на соответствующем счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы, сформированные по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90 «Продажи» по соответствующим видам деятельности.

Прочие расходы включают, в том числе:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убыток от продажи основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

2.18 Учет договоров строительного подряда

При выполнении работ в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, расходы по выполненным работам признаются способом «по мере готовности».

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 123014 «Не предъявленная к оплате начисленная выруча» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой

ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 123024 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».

2.19 Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу с 27.10.2020 г. Приказа Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), 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, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств отражены списанием на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость запасов, отвечающих критериям малоценных объектов основных средств, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе запасов, списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 060 «Малоценные объекты основных средств, переданные в эксплуатацию».

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

2.20 Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021 года сформированы с учетом корректировки в связи с вступлением в силу с 27.10.2020 г. Приказа Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. отражены в таблице (см. Таблица 6).

Таблица 6 Бухгалтерский баланс предыдущего года

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей на 31.12.2021 г.				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1150	Основные средства в том числе	3 971 411	80 073	4 051 484
11501	Объекты основных средств	3 865 295	80 073	3 945 368
1180	Отложенные налоговые активы	31 531	(57)	31 474
1100	Итого по разделу I Бухгалтерского баланса	4 072 085	80 016	4 152 101
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1210	Запасы в том числе	145 407	(11 793)	133 614
12101	Материалы	142 969	(11 793)	131 176
1200	Итого по разделу II Бухгалтерского баланса	1 250 575	(11 793)	1 238 782
1600	**БАЛАНС**	**5 322 660**	**68 223**	**5 390 883**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1340	Переоценка внеоборотных активов	3 419	(3 419)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе	1 452 009	55 483	1 507 492
13701	Прошлых лет в том числе	1 289 867	55 483	1 345 350
137013	Прибыль прошлых лет в части списания дооценки по выбывшим активам	388	3 419	3 807
137014	Прибыль прошлых лет в части, остающейся в распоряжении для развития производства	767 264	52 064	819 328
1300	Итого по разделу III Бухгалтерского баланса	1 932 816	52 064	1 984 880
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1420	Отложенные налоговые обязательства	141 695	16 159	157 854
1400	Итого по разделу IV Бухгалтерского баланса	2 476 617	16 159	2 492 776
1700	**БАЛАНС**	**5 322 660**	**68 223**	**5 390 883**

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3260 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» (см. Таблица 7).

Таблица 7 Отчет об изменениях капитала предыдущего года

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	93 591	382 537	4 679	1 452 009	1 932 816
Корректировка	3260	x	(3 419)	x	55 483	52 064
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	93 591	379 118	4 679	1 507 492	1 984 880

Корректировка показателей за 2021 год Отчета об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы») отражена в Таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8 Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»)

тыс руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	1 945 108	52 064	1 997 172

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке 5210 на конец периода приведены после корректировок в связи с применением новых ФСБУ и равны показателям за 2022 год по строке 5200 на начало периода.

Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

3 Раскрытие существенных показателей

Показатели графы «на 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 2 в пункте 2.20 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

3.1 Основные средства

Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представленных в табличных формах (далее по тексту – Пояснения П-1).

В таблице 2.1 Пояснений П-1 по графе «Поступило» отражена следующая информация (см. Таблица 9).

Таблица 9 Поступило основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
По графе «Поступило» всего, в том числе	**720 391**	**312 356**
Принято к учету в качестве основных средств (соответствует графе таблицы 2.2 Пояснений П-1)	718 276	312 356
Основные средства, выявленные в результате инвентаризации	2 115	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование (передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью:

- в 2022 г.: 2 330 301 тыс. руб.;
- в 2021 г.: 413 101 тыс. руб.;
- в 2020 г.: 1 685 538 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

- в 2022 г.: 1 179 588 тыс. руб.;
- в 2021 г.: 138 214 тыс. руб.;
- в 2020 г.: 834 608 тыс. руб.

Информация об основных средствах, переданных в аренду, переведенных на консервацию, находящихся в процессе государственной регистрации, по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. представлена в таблице 2.4. Пояснений П-1 по балансовой (остаточной) стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества числится 3 327 км. газопроводов, из них в отношении 2 712 км. линейных объектов право собственности зарегистрировано, балансовая стоимость которых составляет 2 926 373 тыс. руб.

Увеличение протяженности газопроводов, принадлежащих на праве собственности Обществу, связано с вводом в эксплуатацию новых газопроводов, в том числе, газопроводов-вводов, построенных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.12.2013 г. № 1314, действовавшим до 17.10.2021г., и Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 г. № 1547, действующим с 18.10.2021 г., в том числе в рамках программы Догазификации.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом право собственности не зарегистрировано на газопроводы протяженностью 614 км., балансовая стоимость которых 1 009 763 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Объекты основных средств, составляющие систему газораспределения, рассматриваются как часть единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). По состоянию на 31.12.2022 г. тест не выявил обесценение активов по ЕГДС, включающей систему газораспределения.

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31.12.2022 г.

3.2 Незавершенные капитальные вложения

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

В таблице 2.2 Пояснений П-1 по графе «Списано» отражена следующая информация (см. Таблица 10).

Таблица 10 Списание затрат по капитальным вложениям

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
По графе «Списано» всего, в том числе	**(739)**	**(2 013)**
Списание затрат по объектам капитальных вложений, по которым принято решение об отсутствии необходимости строительства	-	-
Списание затрат по объектам, по которым осуществлено возмещение затрат за фактически понесенные расходы	(739)	(2 013)

3.3 Прочие внеоборотные активы

1. По строке 11902 «Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности» бухгалтерского баланса – величина балансовой стоимости неисключительных прав пользования (неисключительных лицензий), срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 11902 «Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблица 11).

Таблица 11 Прочие активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	10 072	3 435	1 931
Итого	**10 072**	**3 435**	**1 931**

2. Величина авансов, выданных Обществом контрагентам для создания (строительства, приобретения) капитальных вложений.

Информация о существенных выданных авансах по строке 11903 «Авансы выданные по объектам капитального строительства» представлена в таблице (см. Таблица 12).

Таблица 12 Информация об авансах выданных подрядным организациями по объектам капитального строительства

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Строка 11903 «Авансы выданные по объектам капитального строительства» бухгалтерского баланса, в том числе	**31 829**	**14 694**	**6 652**
ООО «Ижстройгаз»	23 885	11 592	6 652

3. Материалы для строительства объектов капитальных вложений.

Информация о балансовой стоимости материалов по строке 11904 «Материалы для объектов капитального строительства» приведена в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13 Материалы для создания объектов капитального строительства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Материалы для объектов капитального строительства	586 739	51 014	11 837
Итого	**586 739**	**51 014**	**11 837**

По строке 11904 «Материалы для объектов капитального строительства» отражена балансовая стоимость материалов, приобретенных Обществом для строительства объектов капитальных вложений.

3.4 Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1. Запасов в залоге у Общества нет, таблица 4.2 Пояснений П-2.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Запасы, принятые на ответственное хранение, Общества отсутствуют.

У Общества авансы и предварительная оплата в связи с приобретением и созданием запасов отсутствуют, так как договора заключаются только с условием оплаты после поступления запасов.

3.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами Обществу к оплате и не принятых к вычету расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг) и основных средств, отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице.

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» суммы налога:

- на 31.12.2022 г. составляют 5 436 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. составляют 4 062 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. составляют 4 535 тыс. руб.

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в Таблицах 5.1, 5.2 Пояснений П-1.

Дебиторская задолженность, включая проценты к получению и штрафы, отражена как разница между начисленной и оплаченной в течение отчетного года задолженностью. Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2. Пояснений П-1.

2. В составе прочей дебиторской задолженности по строке 123023 «Расчеты с прочими дебиторами» бухгалтерского баланса отражается информация по прочим операциям с контрагентами, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Информация о составе сумм дебиторской задолженности прочих дебиторов Общества представлена в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14 Состав прочих дебиторов Общества

тыс. руб.

Прочие дебиторы	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
ФНС в части налогов и страховых взносов	3 538	17 756	2 656
Прочие дебиторы	63 500	74 213	42 678
Итого:	**67 038**	**91 969**	**45 334**

В составе прочей дебиторской задолженности, отраженной по строке 123023 «Расчеты с прочими дебиторами» бухгалтерского баланса, также числятся обеспечения обязательств, выданные Обществом в рамках исполнения государственных и муниципальных контрактов.

Информация о выданных Обществом обеспечениях представлена в таблице 8 Пояснений П-1. Информация в разрезе контрагентов представлена в таблице (см. Таблица 15).

Таблица 15 Обеспечения обязательств выданные

тыс. руб.

Наименование залогополучателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Муниципальные образования	11 751	3 060	1 407
Итого:	**11 751**	**3 060**	**1 407**

3. В составе дебиторской задолженности по строке 123024 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» бухгалтерского баланса отражается начисленная, но не предъявленная заказчикам выручка по договорам подряда на строительство и (или) проектирование.

Информация о величине начисленной, но не предъявленной выручки, представлена в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16 Выручка начисленная, но не предъявленная к оплате

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Выручка по договорам строительного подряда	3 363	-	-
Итого	**3 363**	-	-

3.7 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений – по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

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

Информация об ином использование финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2 Пояснений П-1.

Информация о видах краткосрочных финансовых вложений Общества в форме предоставленных займов, раскрытых по строкам «5305» и «5315» Таблицы 3.1 П-1, представлена в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17 Краткосрочные финансовые вложения Общества

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Сумма вложения	Резерв	Сумма вложения	Резерв	Сумма вложения	Резерв
Займы предоставленные	652 000	-	440 157	-	313 106	-

Признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества отсутствуют, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. не создавался.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

1. Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 г. представлена по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2. В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 18).

Таблица 18 Прочие денежные потоки Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прочие поступления всего (строка 4119), в том числе	**271 903**	**29 514**
проценты к получению	92 405	8 284
проценты по займам выданным	76 773	17 007
прочие	102 725	4 223
Прочие платежи всего (строка 4129), в том числе	**(25 776)**	**(22 517)**
платежи социально-культурного характера	(7 053)	(5 912)
прочие	(18 723)	(16 605)

3.9 Прочие оборотные активы

Информация о составе прочих оборотных активов, отраженных в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблица 19).

Таблица 19 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	1 036	1 022	1 447
Денежные документы	10	88	77
Итого	**1 046**	**1 110**	**1 524**

3.10 Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 93 591 тыс. руб., полностью оплачена и в 2022 г. не изменялась.

Добавочный капитал

В составе строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество учитывает величину спецнадбавки использованной, по введенным в эксплуатацию объектам капитальных вложений (см. Таблица 20).

Таблица 20 Состав добавочного капитала (без переоценки)

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	630 150	379 118	327 728

Резервный капитал

В 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от уставного капитала) в сумме 4 679 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса.

Согласно решению годового общего собрания акционеров (протокол № 40 от 04.07.2022 г.) чистая прибыль в размере 83 542 тыс. руб., полученная по итогам работы Общества за 2021 г., распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов направлено 41 771 тыс. руб.;
- на реализацию инвестиционных проектов (программ) направлено 41 771 тыс. руб.

3.11 Долгосрочные обязательства

Информация о долгосрочных прочих обязательствах представлена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Расшифровка долгосрочных прочих обязательств представлена в таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21 Величина долгосрочных прочих обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочная часть по состоянию на		
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет	131 267	63 593	4 055
Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) текущего года	79 121	214 618	148 275
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе	2 002 220	2 056 711	2 029 441
АО «Газпром газораспределение» (по договору купли-продажи объектов недвижимости)	1 941 699	1 994 481	1 968 066
ООО «Газпром межрегионгаз» (по договору купли-продажи объектов недвижимости)	60 521	62 230	61 375
Итого	**2 212 608**	**2 334 922**	**2 181 771**

2. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики признаны обоснованными выпадающие доходы от осуществления деятельности по подключению (технологическому присоединению) к сетям газораспределения за 2021 год в сумме 43 721 тыс. руб., за 2020 год в сумме 49 531 тыс. руб., за 2019 год в сумме 87 551 тыс. руб., компенсация которых предусмотрена за средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа.

Информация по отражению в бухгалтерском балансе Общества компенсации выпадающих доходов от осуществления деятельности по подключению (технологическому присоединению) к сетям газораспределения за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа представлена ниже (см. Таблицы 22 и 23).

Таблица 22 Информация о величине средств специальной надбавки прошлых лет с учетом признания выпадающих доходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Строка 14501 «Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет» бухгалтерского баланса на начало отчетного года (на 31.12.2021г., на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. соответственно), в том числе	278 211	152 330	143 283
Признаны обоснованными выпадающие доходы от осуществления деятельности по подключению (технологическому присоединению) к сетям газораспределения	(43 721)	(49 531)	(87 551)
Строка 14501 «Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет» с учетом признания выпадающих доходов бухгалтерского баланса	234 489	102 799	55 732
Использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет	(103 222)	(39 207)	(51 677)
Итого: строка 14501 «Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет» бухгалтерского баланса на конец отчетного года	**131 267**	**63 592**	**4 055**

Таблица 23 Информация о величине прибыли прошлых лет в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению (технологическому присоединению) с учетом признания выпадающих доходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сумма строки 137011 «Прибыль прошлых лет в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению (технологическому присоединению)» бухгалтерского баланса и строки 137021 «Прибыль текущего года в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению (технологическому присоединению)» бухгалтерского баланса за 2021г., за 2020г., за 2019г. соответственно.	596 205	468 074	290 290
Признаны обоснованными выпадающие доходы от осуществления деятельности по подключению (технологическому присоединению) к сетям газораспределения за 2021г., за 2020г., за 2019г. соответственно.	43 721	49 531	87 551
Строка 137011 «Прибыль прошлых лет в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению (технологическому присоединению)» бухгалтерского баланса с учетом признания выпадающих доходов	639 926	517 605	377 841
Итого	**639 926**	**517 605**	**377 841**

3.12 Кредиты и займы

Информация о сумме долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных (без учета начисленных процентов) представлена в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24 Величина кредитов и займов полученных

тыс. руб.

Период	Долгосрочные		Краткросрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
2022 год	-	9 572	-	1 720 274
2021 год	-	-	-	-
2020 год	-	-	-	-

Информация о сумме долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) представлена в таблице (см. Таблица 25).

Таблица 25 Величина кредитов и займов погашенных

тыс. руб.

Период	Долгосрочные		Краткросрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
2022 год	-	-	-	576 000
2021 год	-	-	-	-
2020 год	-	-	-	-

Информация о задолженности по заемным средствам по видам представлена в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 26 Задолженность по заемным средствам

тыс. руб.

Задолженность	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Займы полученные долгосрочные	9 572	-	-
Займы полученные краткосрочные	1 144 274	-	-

Полученные долгосрочные и краткосрочные займы предоставлены Обществу без начисления процентов.

3.13 Кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной задолженности по строке 15202 «Расчеты по авансам полученным» бухгалтерского баланса, приведены за минусом суммы начисленного НДС, который составляет: на 31.12.2022 г. – 77 627 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 79 262 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 65 659 тыс. руб.

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

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о прочих кредиторах Общества приведена в таблице (см. Таблица 27).

Таблица 27 Прочие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Группа кредиторов	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3	160	99
Расчеты по исполнительным листам	1 189	1 053	951
Расчеты с прочими кредиторами	12 242	12 242	2 946
Итого	**13 254**	**13 455**	**3 996**

3.14 Прочие краткосрочные обязательства

Информация о краткосрочных прочих обязательствах представлена по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

По данной строке отражается информация о величине начисленного НДС в случаях, когда Общество выступает как налоговый агент.

3.15 Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены обязательства, приведенные в таблице (см. Таблица 28).

Таблица 28 Доходы будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Доходы будущих периодов	11 217	12 292	13 357
Итого	**11 217**	**12 292**	**13 357**

Доходы, полученные в счет будущих периодов, представляют собой доход по безвозмездно полученным в собственность газопроводам.

3.16 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств, полученных и выданных, раскрыта в таблице 8 Пояснений П-1.

Существенных сумм обеспечений обязательств, полученных и выданных нет.

3.17 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о выручке по основным видам деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2022 г.

1. Информация о выручке по другим видам деятельности представлена по строке 21106 «Другие виды деятельности» отчета о финансовых результатах.

Расшифровка выручки по другим видам деятельности представлена в таблице (см. Таблица 29).

Таблица 29 Информация о выручке по другим видам деятельности

тыс. руб.

Другие виды деятельности	за 2022 г.	за 2021 г.
Аренда	889	1 940
Метрологические услуги и услуги лабораторий	689	448
Проектно-изыскательские работы	33 043	20 175
Реализация товаров и продукции	3 723	3 868
Строительный контроль	15 911	21 183
Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	118 844	87 128
Услуги подготовки переподготовки кадров	494	351
Итого	**173 593**	**135 093**

2. Информация по контрагентам, выручка от продажи услуг которым составила более 10% от общей выручки, представлена в таблице (см. Таблица 30).

Таблица 30 Выручка по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.

Контрагент	за 2022 г.	за 2021 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Ижевск» (с учетом спецнадбавки)	994 680	922 712
ПАО «Т Плюс» (с учетом спецнадбавки)	354 541	383 545
Итого	**1 349 221**	**1 306 257**

3.18 Расходы по обычным видам деятельности

Сведения о себестоимости по обычным видам деятельности представлены по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2022 г.

1. Информация о себестоимости по другим видам деятельности представлена по строке 21206 «Другие виды деятельности» отчета о финансовых результатах.

Расшифровка себестоимости по другим видам деятельности представлена в таблице (см. Таблица 31).

Таблица 31 Информация о себестоимости по другим видам деятельности

тыс. руб.

Другие виды деятельности	за 2022 г.	за 2021 г.
Аренда	(757)	(774)
Метрологические услуги и услуги лабораторий	(606)	(416)
Проектно-изыскательские работы	(16 174)	(15 026)
Реализация товаров и продукции	(1 762)	(2 786)
Строительный контроль	(1 017)	(1 411)
Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	(52 657)	(32 147)
Итого	**(72 973)**	**(52 560)**

2. Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам представлен в Таблице 6 Пояснений П-1.

Данные по расшифровке строки 5610 «Материальные затраты» таблицы 6 пояснений П-1 приведены в следующей таблице (см. Таблица 32).

Таблица 32 Материальные затраты

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты, в том числе:	(260 906)	(246 394)
Материалы в производство	(250 397)	(237 457)
Материальные затраты прочие	(10 509)	(8 937)

3. Коммерческие расходов строки 2210 «Коммерческие расходы» и управленческие расходы строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах расходов по экономическим элементам представлены в таблице (см. таблица 33).

Таблица 33 Информация о коммерческих и управленческих расходах по элементам затрат

тыс. руб.

Виды расходов	за 2022 г.	за 2021 г.
Коммерческие расходы	-	-
Оплата труда	-	(205)
Страховые взносы	-	(62)
Материальные расходы	-	(8)
Прочие расходы	-	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	**(275)**
Управленческие расходы	-	-
Амортизация	(9 002)	(3 364)
Оплата труда	(152 762)	(137 477)
Страховые взносы	(43 702)	(39 297)
Материальные расходы	(8 673)	(10 490)
Прочие расходы	(23 411)	(18 497)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**(237 550)**	**(209 125)**

3.19 Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Информация о прочих доходах, отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, представлена в таблице (см. Таблица 34).

Таблица 34 Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Амортизация по безвозмездно принятому имуществу	1 075	1 062
Доходы, связанные с реализацией и иным выбытием основных средств	409	404
Доходы, связанные со списанием и иным выбытием прочего имущества	2 154	2 176
Прибыль прошлых лет	259	(94)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	30 504	45 456
Судебные расходы и арбитражные сборы	1 814	928
Списание кредиторской задолженности	94	693

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие доходы	8 990	6 716
Чрезвычайные доходы	175	90
Итого:	**45 474**	**57 434**

Информация о прочих расходах, отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, представлена в таблице (см. Таблица 35).

Таблица 35 Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Благотворительная помощь	(522)	(439)
Выплаты сотрудникам	(5 233)	(4 372)
Расходы, связанные с реализацией и иным выбытием основных средств	(2 059)	(879)
Расходы, связанные со списанием и иным выбытием прочего имущества	(1 422)	(1 870)
Убыток прошлых лет	(1 469)	(121)
Расходы на услуги банка	(2 821)	(2 933)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(22 030)	(47 666)
Списание дебиторской задолженности	(45)	(74)
Судебные расходы и арбитражные сборы	(1 603)	(989)
Услуги сторонних организаций	(3 010)	(2 344)
Чрезвычайные расходы	(183)	(670)
Прочие расходы	(21 453)	(17 517)
Итого:	**(61 850)**	**(79 874)**

3.20 Налогообложение

1. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 36).

Таблица 36 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**468 734**	**483 557**
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	468 734	483 557
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**	(93 747)	(96 711)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(93 747)	(96 711)
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	(381)	2 281
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	(94 128)	(94 430)
5	**Отложенный налог на прибыль**	(67 077)	(38 721)
5.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(67 077)	(38 721)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	**Текущий налог на прибыль**	**(27 051)**	**(55 709)**
7	**Налог на прибыль прошлых лет**	**(57)**	**(184)**

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2022 г. и 2021 г. соответственно, представлена в таблице (см. Таблица 37).

Таблица 37 Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование	На начало года		Возникло		Погашено		На конец года	
	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО
Вычитаемые временные разницы:	157 369	31 474	35 885	7 177	1 360	273	191 894	38 378
Внеоборотные активы	-	-	699	140	-	-	699	140
Основные средства	1 585	317	975	195	105	21	2 456	491
Оценочные обязательства	148 182	29 636	33 421	6 684	110	22	181 493	36 298
Расходы будущих периодов	6 683	1 337	-	-	622	125	6 060	1 212
Резерв по сомнительным долгам	919	184	790	158	523	105	1 186	237
Налогооблагаемые временные разницы:	789 271	157 854	405 862	81 173	35 952	7 190	1 159 181	231 837
Внеоборотные активы	1 533	306	9 490	1 898	1 152	230	9 871	1 974
Материалы	85	17	-	-	85	17	-	-
Материалы	779 845	155 969	379 284	75 857	30 145	6 029	1 128 984	225 797
Резерв по сомнительным долгам	7 808	1 562	13 725	2 745	4 570	914	16 963	3 393
Доходы будущих периодов	-	-	3 363	673	-	-	3 363	673

Признание ОНА в 2022 году связано с увеличением резерва по оценочным обязательствам в бухгалтерском учете. Сумма ОНА по данным основаниям в 2022 году составила 36 298 тыс. руб. и в 2021 году – 29 636 тыс. руб. соответственно.

Признание ОНО в 2022 году связано с увеличением количества объектов имущества, не признаваемого амортизируемым в налоговом учете, стоимостью менее 100 тыс. руб.

Сумма ОНО по данным основаниям в 2022 году составила 225 797 тыс. руб. и в 2021 году – 155 969 тыс. руб., соответственно. Отложенный налог на прибыль за 2022 год и 2021 год составляет 67 077 тыс. руб. и 38 721 тыс. руб. соответственно.

2. Информация о суммах начисленных и уплаченных налогах и сборах за 2022 г., а также о состоянии расчетов по налогам и сборам приведена в таблице (см. Таблица 38).

Таблица 38 Налоги

тыс. руб.

Налог	На начало периода		2022 г.		На конец периода	
	Переплата	Задолженность	Начислено	Погашено	Переплата	Задолженность
НДС	50	99 930	172 065	(232 800)	50	39 195
Налог на прибыль организаций	13 558	-	27 051	(29 641)	1	(10 970)
Налог на имущество организаций	3 205	17 408	72 124	(72 585)	3 445	17 187
НДФЛ	-	9 351	148 524	(146 493)	-	11 382
Земельный налог	-	155	701	(685)	1	172
Транспортный налог	-	330	1 400	(1 413)		317
НДС как налоговый агент	-	2 220	2 971	(3 289)	-	1 902
Государственная пошлина	111	-	1 956	(1 885)	41	-
Итого	**16 924**	**129 394**	**426 721**	**(462 330)**	**3 538**	**81 125**

3.21 Совокупный финансовый результат периода

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

2. В составе показателя строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах отражаются средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа, доначисления по налогу на прибыль организаций.

Информация по раскрытию показателя строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах представлена ниже (см. Таблица 39).

Таблица 39 Прочие операции, результаты которых уменьшают чистую прибыль отчетного года

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Строка 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах, в том числе	(226 986)	(226 985)
Строка 24601 «Средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая)»	(242 784)	(226 801)
Строка 24602 Средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая), направленные на компенсацию убытков по догазификации	15 854	-
Доначислений налог на прибыль организаций за соответствующий налоговый период	(56)	(184)

3.22 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (см. Таблица 40).

Таблица 40 Величина базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.*	87 122	83 542
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	9 359	9 359
Базовая прибыль на акцию, в руб.	9	9

* При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 г. № 1021.

Общество не производило в 2022 г. дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

3.23 Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

3.24 Информация о связанных сторонах

Общество контролируется АО «Газраспредсеть» (основное участвующее общество), АО «Газпром газораспределение» (участвующее общество) и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

Поскольку Общество в 2022-2021 гг. операции с основным участвующим обществом АО «Газраспредсеть» не осуществляло, дочерних и зависимых обществ не имеет, суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по группе другие связанные стороны.

Ниже приведены операции Общества с другими связанными сторонами за 2022 год (см. Таблица 41) и за 2021 год (см. Таблица 42) .

Таблица 41 Перечень операций со связанными сторонами за 2022 год

тыс. руб.

2022 год	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС)	1 006 099
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	83 839
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	228 515

2022 год	Другие связанные стороны
Приобретение товаров, работ, услуг	156 128
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	1 435
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	2 096 315
Выдано займов	652 000
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	652 000
Получено кредитов и займов	1 153 846
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	9 572
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	1 144 274

Таблица 42 Перечень операций со связанными сторонами за 2021 год

тыс. руб.

2021 год	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС)	937 077
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	18 062
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	200 879
Приобретение товаров, работ, услуг	155 777
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	2 084 061
Выдано займов	440 157
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	440 157

3.25 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителей генерального директора, главного бухгалтера, директоров филиалов, членов Совета директоров Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда в соответствии с действующим в Обществе Положением об оплате труда. Выплаты долгосрочных вознаграждений и по договорам добровольного медицинского страхования управленческому персоналу Общества не предусмотрены.

Величина выплаты краткосрочных вознаграждений Совету директоров Общества:

- в 2022 г. (по результатам работы за 2021 г.) составляет 150 тыс. руб.;

- в 2021 г. (по результатам работы за 2020 г.) составляет 150 тыс. руб.

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу Общества приведена в таблице (см. Таблица 43).

Таблица 43 Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	34 520	31 707
2	а) краткосрочные вознаграждения	34 520	31 707
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

3.26 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах Общества представлена в Таблице 7 Пояснений П-1.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г. представляют собой величину резерва на оплату отпусков, по выплате ежеквартальной премии, годового вознаграждения и обязательств по восстановлению дорожного покрытия и грунта при строительстве газопроводов-вводов.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

3.27 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом решения по прекращению деятельности не принимались.

3.28 Информация о рисках

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к

усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

3.29 События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 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.

Генеральный директор **А.П. Вершинин**

Главный бухгалтер **Е.Н. Носков**

20 февраля 2023 г.