

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД (тыс. руб.)
Акционерное общество "Газпром газораспределение Дальний Восток"

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код показа теля	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	выбыло		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизация-ми	убыток от обесце- нения	переоценка накоплен- ная амортиза- ция	переоцен- ка накоплен- ная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость			первоначальная стоимость							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы -	5100	за 20 22 г.	339	(339)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	339	(339)
всего	5110	за 20 21 г.	339	(339)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	339	(339)
в том числе: прочие (сайт	5101	за 20 22 г.	339	(339)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	339	(339)
организации)	5111	за 20 21 г.	339	(339)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	339	(339)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	339	339	339
в том числе: прочие (сайт организации)	5123	339	339	339

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	339	339	339

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило					
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
1	2	3	4	5	6	7
						8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г.	-	-	()	()
	5170	за 20 21 г.	-	-	()	()
Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г.	-	-	()	()
	5190	за 20 21 г.	-	-	()	()
в том числе права на прочие результаты интеллектуальной деятельности (разработка сайта)	51801	за 20 22 г.	-	-	()	()
	51901	за 20 21 г.	-	-	()	()

1

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	На конец периода
				затраты за период	переведено из другой группы	списано	реализовано	переведено в другую группу (в т.ч. материалы, товар, готовую продукцию)		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.	643 533	1 592 363	-	(79 651)	(-)	(26 682)	(615 447)	1 514 116
	5250	за 20 21 г.	702 180	531 629	114 743	(4 269)	(2)	(114 743)	(313 275)	643 533
в том числе:										
Приобретение земельных участков	5241	за 20 22 г.	-	2 302	-	(-)	(-)	(-)	(2 302)	-
	5251	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-
Строительство объектов основных средств	5242	за 20 22 г.	451 737	782 911	-	(30 543)	(-)	(94)	(568 804)	635 207
	5252	за 20 21 г.	623 660	384 089	547	(2 276)	(-)	(-)	(281 649)	451 737
Приобретение объектов основных средств	5243	за 20 22 г.	-	90 951	-	(46 610)	(-)	(-)	(44 341)	-
	5253	за 20 21 г.	867	31 626	-	(867)	(-)	(-)	(31 626)	-
Оборудование к установке	5244	за 20 22 г.	143	1 339	-	(-)	(-)	(-)	(-)	1 482
	5254	за 20 21 г.	1 270	633	-	(1 126)	(-)	(538)	(-)	143
Предоплата строительных работ и основных средств	5245	за 20 22 г.	3 997	626 303	-	(2 498)	(-)	(180)	(-)	627 622
	5255	за 20 21 г.	1 800	2 408	-	(-)	(2)	(9)	(-)	3 997
Незавершенные операции по созданию активов, подлежащих передаче инвесторам - всего	5246	за 20 22 г.	187 656	88 557	-	(-)	(-)	(26 408)	(-)	249 805
	5256	за 20 21 г.	74 783	112 873	114 196	(-)	(-)	(114 196)	(-)	187 656
в том числе:										
Незавершенные строительные работы	52461	за 20 22 г.	134 373	73 798	-	(-)	(-)	(-)	(-)	208 171
	52561	за 20 21 г.	-	39 210	95 163	(-)	(-)	(-)	(-)	134 373
Налог на добавленную стоимость по незавершенным строительным работам	52462	за 20 22 г.	26 875	14 759	-	(-)	(-)	(-)	(-)	41 634
	52562	за 20 21 г.	-	7 642	19 033	(-)	(-)	(-)	(-)	26 875
Предоплата строительных работ	52463	за 20 22 г.	26 408	-	-	(-)	(-)	(26 408)	(-)	-
	52563	за 20 21 г.	74 783	65 821	-	(-)	(-)	(114 196)	(-)	26 408

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	171	450
в том числе:			
Автомобиль передвижная мастерская модели 3008EF на базе ГАЗель Next А22R33 фермер Н 332 ВО 65	52601	-	150
Автомобиль УАЗ 236324-201 Профи (VIN ХТ1236324М1007341) У923 ТК 27	52602	-	150
Автомобиль аварийно-спасательный на шасси ГАЗ-27527 30080К У 870 ТВ 27	52603	-	150
Распределительный газопровод низкого давления п. Мысли Г. Комсомольск н/а	52604	171	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

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	102 517	103 463	105 042
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	946	-	273
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 197 692	6 916 108	8 153 014
Основные средства, полученные в безвозмездное пользование	5284	1 014 278	951 250	583 687
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5285	-	47 490	-
Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, право собственности на которые в установленном порядке не зарегистрировано	5286	904 499	293 695	107 595
Основные средства, переведенные на консервацию	5287	513	4 161	7 400
Иное использование основных средств (залог и др.)	5288	-	-	-

2.5. Основные средства, переданные и полученные во временное владение и/или пользование

Наименование показателя	В 2021 году	
	В 2022 году	В 2021 году
Получено в аренду ранее не арендованных основных средств, не подпадающих под ФСБУ 25	331 391	1 236 197
Возвращено арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды), не подпадающим под ФСБУ 25, по стоимости, указанной в договоре аренды	(20 332)	(81 581)
Получено в лизинг основных средств	-	-
Возвращено из лизинга основных средств (включая выкупленные в собственность по окончании действия договора лизинга)	-	-
Лизинговые платежи за имущество, полученное по договорам лизинга:		
сумма начисленных лизинговых платежей с НДС	1 959	1 812
в том числе НДС	327	302
сумма уплаченных лизинговых платежей с НДС	1 675	1 561
в том числе НДС	279	280
Получено в безвозмездное пользование основных средств	92 070	403 222
Возвращено основных средств из безвозмездного пользования	1 196	(35 659)
Переданно в аренду основных средств (остаточная стоимость в оценке на дату передачи в аренду)	29 935	15 703

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		изменение срока погашения (долгосрочные/краткосрочные)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г.	336 264	(314 708)	-	(-)	-	(6 100)	-	(15 446)	330 164	(330 154)
	5311	за 20 21 г.	336 264	-	-	(-)	-	-	-	(314 708)	336 264	(314 708)
в том числе:												
Акции	53011	за 20 22 г.	10	-	-	(-)	-	-	-	-	10	-
	53111	за 20 21 г.	10	-	-	(-)	-	-	-	-	10	-
Долевое участие в Российских организациях	53012	за 20 22 г.	330 154	(314 708)	-	(-)	-	-	-	(15 446)	330 154	(330 154)
	53112	за 20 21 г.	330 154	-	-	(-)	-	-	-	(314 708)	330 154	(314 708)
Займы предоставленные на срок более 12 мес	53013	за 20 22 г.	6 100	-	-	(-)	-	(6 100)	-	-	-	-
	53113	за 20 21 г.	6 100	-	-	(-)	-	-	-	-	6 100	-
Краткосрочные - всего	5302	за 20 22 г.	90 530	-	6 312 672	(5 267 491)	-	6100	-	-	1 141 811	-
	5312	за 20 21 г.	350 360	-	4 150 290	(4 410 120)	-	-	-	-	90 530	-
Займы предоставленные на срок не более 12 мес	53021	за 20 22 г.	90 530	-	6 312 672	(5 267 491)	-	6100	-	-	1 141 811	-
	53121	за 20 21 г.	350 360	-	4 150 290	(4 410 120)	-	-	-	-	90 530	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г.	426 794	(314 708)	6 312 672	(5 267 491)	-	-	-	(15 446)	1 471 975	(330 154)
	5310	за 20 21 г.	686 624	-	4 150 290	(4 410 120)	-	-	-	(314 708)	426 794	(314 708)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5321	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5322	-	-	-

3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено (признано прочим доходом отчетного периода)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы под обесценение финансовых вложений - всего	53001	314 708	15 446	(-)	(-)	330 154
в том числе:						
Резервы под обесценение долгосрочных	53011	314 708	15 446	(-)	(-)	330 154
в том числе: вложения в уставные капиталы	530111	314 708	15 446	(-)	(-)	330 154
из них: дочерних организаций	5301111	314 708	15 446	(-)	(-)	330 154
акции	53011111	-	-	(-)	(-)	-
доли	53011112	314 708	15 446	(-)	(-)	330 154
заклещенных организаций	5301112	-	-	(-)	(-)	-
прочих организаций	5301113	-	-	(-)	(-)	-
долговые ценные бумаги и займы	530112	-	-	(-)	(-)	-
прочие	530113	-	-	(-)	(-)	-
Резервы под обесценение краткосрочных	53051	-	-	(-)	(-)	-

4. Запасы

с. 9

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6	На конец периода		
			сальдо	величина резерва под снижение стоимости		сальдо	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)		создание резерва под снижение стоимости	сальдо	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. за 20 21 г.	186 027 219 028	(- 6 730)	2 353 357 2 123 876	(2 294 854) (2 141 367)	- 6 756	х х	(- 26)	- (15 510)	244 530 186 027	
	5401	за 20 22 г.	135 127	(-)	131 545	(131 249)	-	16 513	(-)	-	151 936	
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 21 г.	158 963	(6 730)	110 856	(133 764)	6 756	14 582	(26)	(15 510)	135 127	
	5402	за 20 22 г.	33 657	(-)	40 954	(14 064)	-	-	(-)	-	60 547	
затраты в незавершенном производстве	5422	за 20 21 г.	41 441	(-)	17 243	(25 027)	-	-	(-)	-	33 657	
	5403	за 20 22 г.	17 243	(-)	2 180 858	(2 149 541)	-	16 513	(-)	-	32 047	
товары для перепродажи	5423	за 20 21 г.	18 624	(-)	1 995 777	(1 982 576)	-	14 582	(-)	-	17 243	
	540301	за 20 22 г.	17 231	(-)	2 180 682	(2 149 541)	-	16 513	(-)	-	31 859	
в том числе: природный газ	542321	за 20 21 г.	18 612	(-)	1 995 777	(1 982 576)	-	14 582	(-)	-	17 231	
	540303	за 20 22 г.	12	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	12	
прочие товары	542323	за 20 21 г.	12	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	12	
	540305	за 20 22 г.	-	(-)	176	(-)	-	(-)	(-)	-	176	
долгосрочные активы к продаже	542325	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5	6
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	37 795	25 320	14 207	
в том числе:					
материалы	5441	5 936	8 012	13 251	
товары	5442	31 859	17 308	956	
Запасы, находящиеся в залого по договору, - всего	5450	-	-	-	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление		выбыло				корректировка на величину резерва (в т.ч. создание)	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	присчитаемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва	использова- не резерва (списание за счет резерва)		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1.	10.2.	11	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность (ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев) - всего	5501	за 20 22 г.	1 113	(-)	-	-	(444)	(-)	-	-	-	(666)	-	3	(-)
покупателей и заказчиков	5521	за 20 21 г.	3 167	(-)	-	-	(-)	(36)	-	-	-	(2 018)	-	1 113	(-)
долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	5502	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)
прочая	5522	за 20 21 г.	823	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(823)	-	-	(-)
дополнительные выплаты и займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	5504	за 20 22 г.	451	(-)	-	-	(444)	(-)	-	-	-	(4)	-	3	(-)
прочая	5524	за 20 21 г.	623	(-)	-	-	(-)	(36)	-	-	-	(136)	-	451	(-)
в том числе: проценты по выданным займам	5507	за 20 22 г.	662	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(662)	-	-	(-)
Итого	5527	за 20 21 г.	1 721	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(1 059)	-	662	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность (ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев) - всего	5510	за 20 22 г.	2 540 734	(776 323)	1 583 921	10 428	(1 141 184)	(36 109)	65 743	(88 684)	(312 493)	666	-	2 869 771	(934 389)
в том числе: покупателей и заказчиков	5530	за 20 21 г.	2 174 233	(644 194)	1 431 552	4 953	(927 431)	(688)	27 610	(143 902)	(303 643)	2 018	-	2 540 734	(776 324)
авансы выданные	5511	за 20 22 г.	1 465 276	(536 254)	945 606	-	(749 823)	(35 875)	20 536	(86 402)	(179 101)	-	-	1 538 781	(708 417)
расчеты по налогам и сборам	5531	за 20 21 г.	1 326 459	(582 914)	903 017	-	(626 500)	(205)	27 610	(138 318)	(219 268)	823	-	1 465 276	(636 254)
долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	5512	за 20 22 г.	315 878	(43 363)	335 987	-	(271 800)	(-)	43 363	-	(43 369)	-	-	380 065	(43 369)
прочая	5532	за 20 21 г.	276 429	(-)	271 512	-	(232 017)	(45)	-	-	(43 363)	-	-	315 878	(43 363)
в том числе: проценты по выданным займам	5513	за 20 22 г.	10 187	(-)	12 069	-	(8 496)	(-)	-	-	-	-	-	13 760	(-)
Итого	5533	за 20 21 г.	7 337	(-)	8 996	-	(6 141)	(6)	-	-	-	-	-	10 187	(-)
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 20 22 г.	1 148	(-)	-	-	(157)	(-)	-	-	-	4	-	995	(-)
расчеты в рамках агентских договоров	5534	за 20 21 г.	1 537	(-)	-	-	(525)	(-)	-	-	-	136	-	1 148	(-)
прочая	5515	за 20 22 г.	266 807	(-)	135 147	-	(45 244)	(-)	-	-	-	-	-	356 710	(-)
в том числе: проценты по выданным займам	5535	за 20 21 г.	191 668	(-)	91 341	-	(16 202)	(-)	-	-	-	-	-	266 807	(-)
Итого	5516	за 20 22 г.	369 902	(37 500)	43 394	-	(55 844)	(-)	-	-	(37 500)	-	-	357 452	(75 000)
в том числе: проценты по выданным займам	5536	за 20 21 г.	257 899	(-)	145 073	-	(33 769)	(300)	-	-	(37 500)	-	-	369 902	(37 500)
Итого	5517	за 20 22 г.	111 536	(59 206)	111 718	10 428	(9 820)	(233)	1 844	(2 282)	(52 523)	662	-	222 008	(107 602)
в том числе: проценты по выданным займам	5537	за 20 21 г.	112 904	(61 280)	10 614	4 953	(12 277)	(132)	-	(5 585)	(3 511)	1 059	-	111 536	(59 206)
Итого	55171	за 20 22 г.	3 404	(-)	6 257	-	(654)	(-)	-	-	-	662	-	9 669	(-)
в том числе: проценты по выданным займам	55371	за 20 21 г.	2 304	(-)	1 126	-	(1 085)	(-)	-	-	-	1 059	-	3 404	(-)
Итого	5500	за 20 22 г.	2 541 847	(776 323)	1 583 921	10 428	(1 141 628)	(36 109)	65 743	(88 684)	(312 493)	x	x	2 869 775	(934 389)
Итого	5520	за 20 21 г.	2 177 400	(644 194)	1 431 552	4 953	(927 431)	(724)	27 610	(143 902)	(303 643)	x	x	2 541 847	(776 324)

Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов всего	55001	за 20 22 г.		30 405	(-)	626 304	(-)	(26 588)	(-)	(-)	(2 498)	-	630 120	(2 498)
		за 20 21 г.	за 20 22 г.											
	55201			76 383	(-)	2 397	(-)	(48 375)	(-)	(-)	(-)	-	30 405	(-)
в том числе: предоплата строительных работ и основных средств	550011	за 20 22 г. ¹		3 997	(-)	626 304	(-)	(180)	(-)	(-)	(2 498)	-	630 120	(2 498)
	552011	за 20 21 г. ²		1 600	(-)	2 397	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	3 997	(-)
в том числе: предоплата строительных работ по активам, подлежащим передаче инвесторам	550013	за 20 22 г. ¹		26 408	(-)	-	(-)	(26 408)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	552013	за 20 21 г. ²		74 783	(-)	-	(-)	(48 375)	(-)	(-)	(-)	-	26 408	(-)

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Всего (Дебиторская задолженность в составе оборотных активов) - всего:	5540	1 018 753	84 365	979 085	202 761	829 177	184 983						
в том числе:													
покупателей и заказчиков	5541	728 923	20 506	765 288	129 033	729 708	146 794						
по авансам выданным	5543	47 802	4 433	46 021	2 658	3 470	3 470						
по прочей задолженности	5548	242 028	59 426	167 776	71 070	95 999	34 719						
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов - всего:	55401	2 498	-	-	-	-	-						
в том числе: предоплата строительных работ и основных средств	54402	2498	-	-	-	-	-						
предоплата нематериальных активов	54403	-	-	-	-	-	-						
предоплата строительных работ по активам, подлежащим передаче инвесторам	54404	-	-	-	-	-	-						
предоплата исследований и разработок	54405	-	-	-	-	-	-						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло на финансовый результат		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операции)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность (прочие обязательства) - всего	5551	за 20 22 г.	8 522 818	-	-	(80 000)	(-)	262 721	(8 180 097)	
кредиты, подлежащие погашению более через 12 месяцев после отчетной даты	5571	за 20 21 г.	8 541 890	-	-	(150 433)	(-)	131 361	8 522 818	
займы, подлежащие погашению более через 12 месяцев после отчетной даты	5552	за 20 22 г.	80 000	-	-	(80 000)	(-)	-	-	
займы, подлежащие погашению более через 12 месяцев после отчетной даты	5572	за 20 21 г.	230 433	-	-	(150 433)	(-)	-	80 000	
проценты, по долгосрочным займам	5554	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
поставщики и подрядчики	5574	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
прочие обязательства	5555	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
в том числе: поставщики и подрядчики	5556	за 20 22 г.	8 442 818	-	-	(-)	(-)	262 721	(8 180 097)	
авансы полученные	5576	за 20 21 г.	8 311 457	-	-	(-)	(-)	131 361	8 442 818	
задолженность по налогам и сборам	5557	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
задолженность по страховым взносам	5577	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
расчеты в рамках агентских договоров	5560	за 20 22 г.	1 697 663	3 014 646	-	(1 074 570)	(120 299)	262 721	3 780 162	
задолженность перед персоналом	5580	за 20 21 г.	2 258 491	1 186 761	-	(1 591 846)	(23 830)	131 361	1 698 213	
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	5561	за 20 22 г.	208 740	394 824	-	(206 345)	(281)	262 721	659 660	
задолженность по налогам и сборам	5581	за 20 21 г.	421 994	209 422	-	(291 136)	(178)	131 361	208 740	
задолженность по страховым взносам	5562	за 20 22 г.	625 443	559 932	-	(295 067)	(115 747)	-	774 561	
задолженность перед персоналом	5582	за 20 21 г.	730 367	330 717	-	(413 337)	(22 304)	-	625 443	
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	5563	за 20 22 г.	239 416	92 728	-	(239 416)	(-)	-	92 728	
задолженность по налогам и сборам	5583	за 20 21 г.	204 195	239 416	-	(204 195)	(-)	-	239 416	
задолженность по страховым взносам	5564	за 20 22 г.	42 481	94 098	-	(39 801)	(-)	-	96 778	
задолженность перед персоналом	5584	за 20 21 г.	22 898	42 481	-	(22 898)	(-)	-	42 481	
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	5565	за 20 22 г.	90 385	64 273	-	(90 385)	(-)	-	64 273	
задолженность по налогам и сборам	5585	за 20 21 г.	44 737	90 935	-	(44 737)	(-)	-	90 935	
задолженность перед персоналом	5566	за 20 22 г.	6 362	-	-	(13)	(3 669)	-	2 680	
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	5586	за 20 21 г.	5 887	1 101	-	(293)	(332)	-	6 362	
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 22 г.	1 423	834	-	(885)	(-)	-	1 372	
задолженность перед персоналом	5587	за 20 21 г.	3 951	885	-	(3 413)	(-)	-	1 423	
задолженность по договорам аренды	5568	за 20 22 г.	146 821	100 769	-	(146 655)	(-)	-	100 935	
задолженность по договорам аренды	5588	за 20 21 г.	306 237	146 730	-	(305 769)	(377)	-	146 821	

расчеты по инвестиционным договорам, в т.ч.	5569	за 20 22 г.	187 657	109 201	-	(47 052)	(-)	-	249 805
	5589	за 20 21 г.	74 783	112 874	-	(-)	(-)	-	187 657
расчеты с инвесторами	55691	за 20 22 г.	140 604	104 094	-	(-)	(-)	-	244 698
	55891	за 20 21 г.	74 783	65 821	-	(-)	(-)	-	140 604
расчеты с третьими лицами	55692	за 20 22 г.	47 052	5 107	-	(47 052)	(-)	-	5 107
	55892	за 20 21 г.		47 052	-	(-)	(-)	-	47 052
прочая задолженность	5570	за 20 22 г.	148 935	18 695	-	(8 950)	(603)	-	158 077
	5590	за 20 21 г.	143 795	12 200	-	(6 421)	(639)	-	148 935
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	55610	за 20 22 г.	-	366 629	-	(-)	(-)	-	366 629
	55810	за 20 21 г.	171 391	-	-	(171 391)	(-)	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	55612	за 20 22 г.	-	1 212 664	-	(-)	(-)	-	1 212 664
	55812	за 20 21 г.	95 000	-	-	(95 000)	(-)	-	-
проценты по краткосрочным займам	55613	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	55813	за 20 21 г.	33 256	-	-	(33 256)	(-)	-	-
	5560	за 20 22 г.	10 220 481	3 014 646	-	(1 154 570)	(120 299)	x	11 960 259
Итого	5570	за 20 21 г.	10 800 381	1 186 761	-	(1 742 279)	(23 830)	x	10 221 031

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	327 671	301 387	471 895
в том числе: поставщики и подрядчики	55901	87 506	18 939	32 529

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹	3а 20 21 г. ²
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	2 231 969	2 093 052
в т.ч. стоимость газа	5611	2 141 193	1 992 433
Расходы на оплату труда	5620	1 329 203	1 075 915
Отчисления на социальные нужды	5630	383 181	312 478
Амортизация	5640	473 952	355 530
Прочие затраты	5650	1 193 753	1 133 211
в т.ч. стоимость приобретенной транспортировки газа	5611	371 683	397 592
Итого по элементам	5660	5 612 058	4 970 186
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670	(40 954)	(17 243)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	5680	14 064	25 027
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (списание на финансовый результат, [-]):	5690	(40 497)	(20 485)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 544 671	4 957 485

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2022 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец 2022 года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	142 298	231 589	(214 442)	(19 261)	140 184
в том числе:						
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	96 505	214 568	(172 202)	(4 258)	134 613
оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год	5702	32 303	-	(31 210)	(1 093)	-
оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5703	3 471	3 250	(1 220)	(2 251)	3 250
оценочное обязательство по выплате иных премий	5705	2 999	7 791	(5 699)	(2 770)	2 321
оценочное обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию	5706	7 020	5 980	(4 111)	(8 889)	-

8.1 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	213 808	10 354	85 015
в том числе:				
основные средства, полученные в залог	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения, полученные в залог	5802	-	-	-
товары, полученные в залог	5803	-	-	-
гарантии и поручительства	5804	161 087	-	-
прочие виды полученных обеспечений	5805	52 721	10 354	85 015
Выданные - всего	5810	4 811	-	3 370
в том числе:				
основные средства, переданные в залог	5811	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные в залог	5812	-	-	-
товары, переданные в залог	5813	-	-	-
предоставленные поручительства	5814	-	-	-
прочие виды предоставленных обеспечений	5815	4 811	-	3 370

9. Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	58001	5 068	6 162	36 312
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	58002	481	492	1 283
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58003	716 064	39 740	2 419
в том числе:				
материальные ценности, принятые на ответственное хранение	580031	2 419	2 419	2 419
объекты газораспределительной сети, принятые на ответственное хранение	580032	713 645	37 321	-
Материалы, принятые в переработку	58004	-	-	-
из них материалы, переданные в переработку субподрядной организации	580041	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	58005	4 345	3 871	2 320
Оборудование, принятое для монтажа	58006	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58007	4	4	13
Материальные ценности в эксплуатации	58008	138 399	112 143	68 979

Руководитель

(подпись)

Шперлинг

Георгий Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Бондаренко

(подпись)

Ксения Валерьевна

(расшифровка подписи)



" 22 " февраля 20 23 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

Оглавление

1 Общие сведения	4
1.1 Общая информация	4
1.2 Филиалы (структурные подразделения).....	5
1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах.....	6
2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год	8
2.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	8
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	8
2.3 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	9
2.4 Инвентаризация активов и обязательств.....	10
2.5 Нематериальные активы	10
2.6 Основные средства	11
2.7 Вложения во внеоборотные активы.....	13
2.8 Учет аренды	14
2.9 Финансовые вложения	15
2.10 Прочие внеоборотные активы	16
2.11 Запасы.....	16
2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты	17
2.13 Расходы будущих периодов.....	18
2.14 Дебиторская задолженность	19
2.15 Капитал	19
2.16 Учет кредитов и займов.....	19
2.17 Оценочные обязательства	20
2.18 Налогообложение.....	20
2.19 Признание доходов	21
2.20 Признание расходов.....	21
2.21 Учет договоров строительного подряда	22
2.22 Информация по прекращаемой деятельности.....	22
2.23 Изменение учетной политики.....	23
3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	24
3.1 Нематериальные активы	24
3.2 Основные средства	24
3.3 Незавершенные капитальные вложения	26
3.4 Права пользования активами.....	27
3.5 Долгосрочные финансовые вложения.....	27
3.6 Прочие внеоборотные активы.....	28
3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	29
3.8 Запасы.....	30
3.9 Дебиторская задолженность.....	32
3.10 Краткосрочные финансовые вложения.....	36
3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты	37
3.12 Прочие оборотные активы	39
3.13 Капитал и резервы.....	40
3.13.1 Уставный капитал.....	40
3.13.2 Добавочный капитал.....	41
3.13.3 Резервный капитал.....	42
3.13.4 Нераспределенная прибыль	42

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

3.14 Кредиты и займы.....	43
3.15 Кредиторская задолженность	47
3.16 Прочие обязательства	48
3.17 Доходы будущих периодов	50
3.18 Оценочные обязательства	50
3.19 Доходы от обычных видов деятельности	51
3.20 Расходы по обычным видам деятельности	53
3.21 Прочие доходы и расходы.....	55
3.22 Курсовые разницы	57
3.23 Налогообложение.....	57
3.24 Совокупный финансовый результат периода	60
3.25 Чистая прибыль к распределению.....	61
3.26 Прибыль (убыток) на акцию	62
3.27 Чистые активы.....	63
4 Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности	64
5 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	70
5.1 Обеспечения обязательств.....	70
5.2 Информация об операциях со связанными сторонами.....	79
5.3 Условные обязательства и условные активы.....	83
5.4 События после отчетной даты	84
5.5 Государственная помощь.....	84
5.6 Информация по прекращаемой деятельности	84
5.7 Участие в совместной деятельности.....	84
5.8 Информация о влиянии ситуации, обусловленной распространением коронавирусной инфекции	84
5.9 Информация по сегментам	86
5.10 Информация о рисках	86

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Акционерное Общество «Газпром газораспределение Дальний Восток».

Сокращенное наименование: АО «Газпром газораспределение Дальний Восток».

Государственная регистрация: Зарегистрировано 05.07.1994 Администрацией Кировского района г. Хабаровска № 314/6.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 6 по г. Хабаровскому краю «23» сентября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1022701128317.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 10.01.1995 г. МИФНС №6 по Хабаровскому краю.

Юридический адрес: 680011, г. Хабаровск, ул. Брестская, д. 51.

Почтовый адрес: 680011, г. Хабаровск, ул. Брестская, д. 51.

Величина уставного капитала, зафиксированная по состоянию на отчетную дату 31.12.2022 г. в учредительных документах Общества, составляет 10 867 тыс. руб. Данный размер уставного капитала разделен на 238 187 обыкновенных и 33 481 привилегированных акций номинальной стоимостью 40 (сорок) рублей каждая.

Состав Акционеров (Участников) Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 Акционеры (Участники) Общества

№, п/п	Наименование Акционера/ Участника	Доля в уставном капитале	Кол-во акций, шт.
1	АО «Газпром газораспределение»	67,07%	182 196
2	ЗАО «Сититрейд»	16,54%	44 946
3	Прочие акционеры	16,39%	44 526
Итого	х	100%	271 668

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

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

Местонахождение: 190013, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, д. 17, лит. А, помещение 7Н

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

Тел./факс: (495) 988-95-61.

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

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Распределение газообразного топлива;
- Оптовая и розничная торговля природным газом;
- Технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения;
- Выполнение работ (оказание услуг) по техническому обслуживанию внутридомового и внутриквартирного газового оборудования (ТО ВДГО, ВКГО);
- Строительство объектов газификации (по договорам с Заказчиком) (СМР, ПИР);
- Выполнение технических работ на объектах газоснабжения (по договорам с Заказчиками (кроме ВДГО, ВКГО));
- Оказание посреднических услуг;
- Выполнение прочих работ (оказание прочих услуг).

Численность работников Общества составила 1 237, 1 135 и 1 097 человек на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. соответственно.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет филиалы:

- Вяземский филиал АО «Газпром газораспределение Дальний Восток», 682940, РФ, г. Вяземский Хабаровского края, ул. Милицейская, д. 68.
- Комсомольский филиал АО «Газпром газораспределение Дальний Восток», 681000, РФ, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Гаражная, д. 89а.
- Совгаванский филиал АО «Газпром газораспределение Дальний Восток», РФ, г. Советская Гавань, ул. Суворова, д. 1.

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

- Приморское производственно-эксплуатационное управление АО «Газпром газораспределение Дальний Восток», 690002, РФ, г. Владивосток, ул. Мельниковская, д.119
- Производственно-эксплуатационное управление Сахалинской области 693004, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Еланский проезд, 1
- Камчатская ремонтно-эксплуатационная служба, 683023, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная, 49
- Ремонтно-эксплуатационная служба по Амурской области, 676470, Амурская область, г. Циолковский, ул. Красногвардейская, 8/1, А, 39

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров от 05.12.2019 № 22/19 генеральным директором Общества на срок 3 года назначен Шперлинг Г.В. Решением Совета директоров от 05.12.2022 № 29/22 Шперлинг Г.В. назначен генеральным директором Общества на новый срок 3 года.

Членами Совета директоров Общества, согласно решению Общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» (протокол от 04.07.2022 г.) избраны лица, представленные в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2. Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Ломакин Андрей Михайлович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления по имуществу и корпоративным отношениям
Сироткин Алексей Викторович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Центрального производственно-диспетчерского управления
Власенко Вероника Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления бюджетирования ДЗО
Рогачёв Александр Григорьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный инженер
Черничкина Наталья Эдуардовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления реконструкции и технологического присоединения
Зайцев Виктор Михайлович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы Отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО УИКО

Председатель совета директоров – Ломакин Андрей Михайлович (Протокол Совета директоров от 13.07.2022 № 15/22).

Членами Совета директоров Общества, согласно решению Общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» (протокол от 05.07.2021 г.) избраны лица, представленные в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3. Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Ломакин Андрей Михайлович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления по имуществу и корпоративным отношениям
Сироткин Алексей Викторович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Центрального производственно-диспетчерского управления
Власенко Вероника Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления бюджетирования ДЗО
Рогачёв Александр Григорьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный инженер
Черничкина Наталья Эдуардовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления реконструкции и технологического присоединения
Зайцев Виктор Михайлович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы Отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО УИКО

Председатель совета директоров – Ломакин Андрей Михайлович (Протокол Совета директоров от 12.07.2021 № 12/21).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Состав Ревизионной комиссии Общества избран решением Общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» (протокол от 04.07.2022 г.) и приведен в таблице (см. Таблица 4.).

Таблица 4. Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Смирнова Ирина Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела бюджетирования ГРО
Белякова Юлия Викторовна	АО «Газпром газораспределение Дальний Восток»	Главный экономист отдела бюджетирования и управленческого учета
Мишутин Илья Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела экспертизы проектов договоров и работы с ревизионными комиссиями и подразделениями внутреннего аудита объектов вложений

Состав Ревизионной комиссии Общества избран решением Общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» (протокол от 05.07.2021 г.) и приведен в таблице (см. Таблица 5.).

Таблица 5. Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Смирнова Ирина Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела бюджетирования ГРО
Болотова Ольга Александровна	АО «Газпром газораспределение Дальний Восток»	Начальник отдела бюджетирования и управленческого учёта
Мишутин Илья Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела экспертизы проектов договоров и работы с ревизионными комиссиями и подразделениями внутреннего аудита объектов вложений

2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

2.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2021 года № 613.

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

- основные средства и нематериальные активы, права пользования активами;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего (см. Таблица 6):

Таблица 6 Курсы валют
руб.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

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

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

Бухгалтерский учет в филиалах Общества ведется бухгалтерией Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программных комплексов «1С: Предприятие 8.3 АИС «ГРО» и «1С.8.3 Зарплата и управление персоналом».

Абонентский учет расчетов с населением за услуги газоснабжения, технического обслуживания внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, иные платные услуги автоматизирован с помощью программных комплексов АИС «РНГ+ВДГО», КИС «Управление ГРО», программного продукта подрядной организации ООО «Амур-ВЦ».

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

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

В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

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

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.

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.

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы.

2.4 Инвентаризация активов и обязательств

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

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно 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;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав запасов и оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств собственных и арендованных – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных и арендованных основных средствах, долгосрочных активах для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных основных средствах, передаваемых в краткосрочную аренду- ежегодно на дату передачи арендатору;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

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

2.5 Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), а также права пользования недрами, не учитываемые в составе нематериальных поисковых активов.

Информация о принятых сроках полезного использования нематериальных активов приведена в таблице (см. Таблица).

**Таблица 7 Информация о принятых сроках
полезного использования нематериальных активов**

Нематериальный актив (группа однородных активов)	Установленный срок полезного использования в Обществе (в месяцах)
Сайт ОАО Хабаровсккрайгаз»	30

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества.

При проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) проверяются срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

По амортизируемым нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.6 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, велосмобили) 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, велосмобили), 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 объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	от 3 до 100 лет	от 5 до 30 лет и более
Сооружения	от 3 до 100 лет	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от 2 до 50 лет	от 1 до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 33 лет	от 1 до 20 лет
Информационное оборудование	от 2 до 50 лет	от 1 до 20 лет
Прочие	от 2 до 20 лет	от 1 до 30 лет и более

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации 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 объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств Общества, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется в том числе с учетом факта эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

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 отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

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

Для объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.7 Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему

строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

2.8 Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 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 (01.01.2022): 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 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.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Таблица 9. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования прав пользования активами

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	от 1 до 9 лет
Земельные участки	от 2 до 3 лет
Сооружения	от 2 до 45 лет
Транспортные средства	от 5 до 6 лет
Прочие	2 года

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.

2.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного

квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

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

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10 Прочие внеоборотные активы

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

- 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 (см. п. 18);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- активы подлежащие передаче инвесторам:
 - незавершенные строительные работы (в рамках инвестиционных договоров);
 - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (в части незавершенных строительных работ в рамках инвестиционных договоров);
 - суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством (в рамках инвестиционных договоров);

2.11 Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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 запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся 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.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты,

включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- штрафы, пени, неустойки;
- предоставление и возврат займов в рамках кэш-пулинга;
- проценты по займам в рамках кэш-пулинга;
- проценты от размещения средств в депозитах;
- возврат предоплаты за поставку природного газа после расторжения договорных отношений;
- возвраты прочих авансов и переплат;
- платежи по НДС;
- оплату прочих налогов (транспортный, имущественный и т.д.);
- платежи по госпошлине;
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по договорам аренды.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с АО «Газпром газораспределение». В соответствии с условиями указанного договора Общество также 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 инвестиционных операций».

2.13 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» (см. п. 15). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.14 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).

2.15 Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества.

Пунктом 10.1 Устава Общества размер резервного фонда установлен не менее 5 процентов уставного капитала Общества.

Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли Общества.

Добавочный капитал

Общество учитывает в составе добавочного капитала эмиссионный доход, вклады в имущество, полученные от учредителей (участников), а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства с учетом отложенного налога на прибыль.

2.16 Учет кредитов и займов

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 займодавцу (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.

2.17 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;
- 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.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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 зарплаток, 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. Данное оценочное обязательство относится на прочие расходы.

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

2.18 Налогообложение

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

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов.

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.

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.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

2.19 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- пени, штрафы, неустойки, возмещение ущерба;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- суммы восстановленных резервов и оценочных обязательств;
- прочие поступления.

2.20 Признание расходов

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

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (за исключением процентов, капитализируемых в стоимости инвестиционного актива);
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- 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;
- прочие расходы.

2.21 Учет договоров строительного подряда

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

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

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 в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 123025 «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

2.22 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе запасов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

2.23 Изменение учетной политики

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации, переоценки, убытков обесценения приведено в таблице 1.1. Пояснения П-1.

Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией раскрыта в таблице 1.2 Пояснений П-1.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью приведены в таблице 1.3 Пояснений П-1.

Предоплату нематериальных активов Общество не осуществляло.

3.2 Основные средства

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

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

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Информация о предоплате строительных работ и основных средств приведена в составе строк «Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов» в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений П-1.

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило в пользование по договорам аренды (не попадающим под действие ФСБУ 25/2018) ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2022 г. 331 391 тыс. руб.

в 2021 г. 1 236 197 тыс. руб.

в 2020 г. 227 643 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств без намерения повторной аренды (по договорам аренды, не попадающим под действие ФСБУ 25/2018) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2021 г. 20 332 тыс. руб.

в 2021 г. 81 581 тыс. руб.

в 2020 г. 24 990 тыс. руб.

Кроме этого, Общество получило в лизинг основные средства стоимостью:

в 2022 г. Общество основные средства в лизинг не получало

в 2021 г. Общество основные средства в лизинг не получало

в 2020 г. 6 949 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом было выплачено лизинговых платежей (без учета НДС):

в 2022 году 1 396 тыс. руб.

в 2021 году 1 301 тыс. руб.

в 2020 году 1 308 тыс. руб.

Изменение договорной стоимости арендованных основных средств (по договорам аренды, не попадающим под действие ФСБУ 25/2018) составило:

в 2022 г. 29 475 в сторону уменьшения стоимости арендованных объектов,

в 2021 г. 12 598 тыс. руб. в сторону уменьшения стоимости арендованных объектов,

в 2020 г. 197 650 тыс. руб. в сторону уменьшения стоимости арендованных объектов

Основные средства, переданные в аренду

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

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 102 517 тыс. руб., 103 463 тыс. руб. и 105 042 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

Основные средства, переведенные на консервацию

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

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию, за минусом признанного обесценения составила 513 тыс. руб., 4 161 тыс. руб. и 7 400 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано

В составе основных средств на 31 декабря 2021 г., в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации в сумме 48 541 тыс. руб. (за минусом накопленной амортизации в сумме 47 490 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2020 г. объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации у Общества отсутствовали.

Основные средства, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по остаточной стоимости.

Незавершенное строительство, по которому приостановлено финансирование

Объекты незавершенного строительства, по которым приостановлено финансирование на неопределенный срок, у Общества отсутствуют.

Основные средства, стоимость которых не погашается

Информация об основных средствах, стоимость которых не погашается, приведена в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Основные средства, стоимость которых не погашается
тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Земельные участки	5 538	3 236	3 236
Итого	5 538	3 236	3 236

Основные средства с ограниченным правом собственности

Основные средства с ограниченным правом собственности и основные средства, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе отражены (см. Таблица 11):

Таблица 11. Незавершенные капитальные вложения
тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Оборудование к установке	11502	1 482	143	1 270
Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
Строительство объектов основных средств	11504	635 207	451 737	623 660
Приобретение объектов основных средств	11505	-	-	867
Итого		636 689	451 880	625 797

Строки 5242 и 5252 «Строительство объектов основных средств» таблицы 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснения П-1 включают в себя также данные по приобретению (сооружению, созданию) основных средств, а также сырье, материалы, используемые для создания (сооружения) основных средств.

При переходе с 2022 года на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество путем единовременной корректировки отразило перевод в состав основных средств фактически эксплуатируемого объекта – доли в размере 579/1000 в праве общей долевой собственности на объект недвижимости «Газоснабжение Уссурийского городского округа. 1 этап. 1 очередь строительства. 1 пусковой комплекс», право собственности Общества на которую по состоянию на 31.12.2021 г. не было зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости.

В результате величина показателя строки 11504 «строительство объектов основных средств» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 г. была скорректирована в сторону уменьшения на сумму затрат на строительство указанного объекта в размере 272 635 тыс. руб.

3.4 Права пользования активами

В составе прав пользования активами в бухгалтерском балансе отражены (см. Таблица 12):

Таблица 12. Права пользования активами

тыс. руб.

	Здания	Земельные участки	Сооружения	Транспортные средства	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года						
Первоначальная стоимость	64 224	8 448	344 003	5 194	403	422 272
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
За 2022 год						
Первоначальная стоимость						
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	16 503	-	310	-	-	16 813
Выбытие	(693)	-	(78)	-	-	(771)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(4 829)	(6 529)	(307)	493	222	(10 950)
Накопленная амортизация						
Амортизация	(21 785)	(813)	(19 201)	(998)	(302)	(43 099)
Выбытие	693	-	78	-	-	771
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения						
Признание	-	-	-	-	-	-
Восстановление	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года						
Первоначальная стоимость	75 205	1 919	343 928	5 687	625	427 364
Накопленная амортизация	(21 092)	(813)	(19 123)	(998)	(302)	(42 328)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-

3.5 Долгосрчные финансовые вложения

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

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

Движение и состав резерва под обесценение финансовых вложений раскрыты в таблице 3.3 Пояснений П-1.

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Долгосрчные финансовые вложения

Наименование	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Доля в дочернем обществе	100%	330 154	(330 154)	100%	330 154	(314 708)	100%	330 154	-
Итого инвестиции в дочерние общества	-	330 154	(330 154)	-	330 154	(314 708)	-	330 154	-
Инвестиции в другие организации	0,37%	10	-	0,37%	10	-	0,37%	10	-
Итого инвестиции в другие организации	-	10	-	-	10	-	-	10	-
Займы предоставленные на срок более 12 месяцев	-	-	-	-	6 100	-	-	6 100	-
Итого инвестиции	-	330 164	(330 154)	-	336 264	(314 708)	-	336 264	-

Финансовые вложения приведены за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости. Сумма такого резерва, отнесенная на прочие расходы отчетного года, составила:

в 2022 г. 15 446 тыс. руб.

в 2021 г. 314 708 тыс. руб.

в 2020 г. резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не формировался.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, под которые создавался резерв, на 31.12.2022 г. составляет 330 154 тыс. руб.

Долгосрчные финансовые вложения, обремененные залогом, по состоянию на отчетные даты 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

3.6 Прочие внеоборотные активы

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Прочие внеоборотные активы
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы, подлежащие передаче инвесторам, в том числе:	249 805	187 656	74 783
<i>незавершенные строительные работы</i>	<i>208 171</i>	<i>134 373</i>	<i>-</i>
<i>налог на добавленную стоимость по незавершенным строительным работам</i>	<i>41 634</i>	<i>26 875</i>	<i>-</i>
<i>предоплата строительных работ</i>	<i>-</i>	<i>26 408</i>	<i>74 783</i>
<i>прочие</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Платежи за предоставленные права, в том числе:	1 119	1 107	1 525
<i>платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности</i>	<i>1 119</i>	<i>1 107</i>	<i>1 525</i>
Предоплата строительных работ и основных средств	627 622	3 997	1 600
Сырье, материалы и другие ценности для строительства основных средств	3 415	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	881 961	192 760	77 908

Структура и изменение за отчетный период и предыдущий год, в составе активов, подлежащих передаче инвесторам, представлены в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Информация о предоплате строительных работ в части активов, подлежащих передаче инвесторам, приведена в составе строк «Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов» в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений П-1.

3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблица 15).

Таблица 15. Налог на добавленную стоимость
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	-	-	443
Налог на добавленную стоимость при строительстве основных средств	40	37	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, услугам	1 653	1 396	962
Налог на добавленную стоимость по приобретенному природному газу	-	-	-
Итого	1 693	1 433	1 405

Информация об остатках предъявленных контрагентами сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг) в рамках инвестиционных договоров, отражена по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.8 Запасы

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

Информация о запасах в залоге раскрыта в таблице 4.2 Пояснений П-1.

Сумма резерва под обесценение запасов составила:

на 31 декабря 2022 г. отсутствует
на 31 декабря 2021 г. отсутствует
на 31 декабря 2020 г. 6 730 тыс. руб.

Величина уменьшения резерва под обесценение запасов, связанная с выбытием запасов, составила:

на 31 декабря 2022 г. отсутствует
на 31 декабря 2021 г. отсутствует
на 31 декабря 2020 г. 372 тыс. руб.

Величина уменьшения резерва под обесценение запасов, связанная с изменением убытка от обесценения запасов, составила:

на 31 декабря 2022 г. отсутствует
на 31 декабря 2021 г. 6 756 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 г. отсутствует

Восстановление резерва вызвано изменением порядка формирования резерва под обесценение запасов в связи началом применения с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, и, в частности, с использованием с 2021 года при оценке запасов их чистой стоимости продажи, определяемой по правилам пункта 29 ФСБУ 5/2019.

В 2022 году у Общества изменился основной поставщик природного газа, реализуемого Обществом потребителям Хабаровского края.

14.09.2022 оператор проекта «Сахалин-1» компания Эксон Нефтегаз Лтд уведомил Общество о полном прекращении газоснабжения с 16.09.2022 ввиду форс-мажорных обстоятельств. Фактически поставка газа прекратилась 16.09.2022.

В период с 16.09.2022 по 30.09.2022 поставка газа в Хабаровский край осуществлялась за счет аккумулирующей способности магистрального газопровода.

В период с 01.10.2022 по 15.11.2022 поставка в регион осуществлялась из ресурсов ПАО «Газпром» (газ с проекта «Сахалин-2»).

Указом Президента РФ от 07.10.2022 № 723 «О применении дополнительных специальных экономических мер в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» принято решение о создании российского общества с ограниченной ответственностью, которому

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

переданы все права и обязанности (в том числе контрактные) инвесторов и оператора по проекту «Сахалин-1» и Постановлением Правительства РФ от 12.10.2022 № 1808 был установлен новый порядок организации работы проекта «Сахалин-1».

Новым оператором проекта стала компания ООО «Сахалин-1», временным управляющим органом выбрана компания АО «Сахалинморнефтегаз-Шельф», до решения вопроса передачи долей в соответствии с Соглашением о разделе продукции. Все контрактные условия, включая срок действия контракта, а также порядок ценообразования, были сохранены в прежнем виде. Поставка газа от нового оператора проекта «Сахалин-1» была возобновлена на территорию Хабаровского края с 01.11.2022.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в основной своей части представлены авансовыми платежами за поставку природного газа, произведенными Обществом Консорциуму поставщиков проекта «Сахалин-1» и составили:

на 31 декабря 2022 г. 327 114 тыс. руб., в том числе авансы выданные ООО «Сахалин-1» – 392 537 тыс. руб., НДС с авансов выданных – 65 423 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. 267 847 тыс. руб., в том числе авансы выданные Консорциуму поставщиков проекта «Сахалин-1» – 321 344 тыс. руб., НДС с авансов выданных – 53 497 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 225 560 тыс. руб., в том числе авансы выданные Консорциуму поставщиков проекта «Сахалин-1» – 270 644 тыс. руб., НДС с авансов выданных – 45 084 тыс. руб.

В составе товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, отражены полученные в 2022 г. и 2021 г. на хранение объекты газоснабжения, информация о которых представлена в таблице (см. Таблица 16). Данные объекты отражены на забалансовом счете в оценке, определенной на основании предоставленных Поклажедателями справок о балансовой стоимости объектов.

Таблица 16. Объекты газоснабжения, принятые на ответственное хранение
тыс. руб

Контрагент/объект газоснабжения	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
КОМИТЕТ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАСЕЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ХАБАРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА			
Газопровод природного газа в с.Казакевичево Хабаровского муниципального района	5 654	5 654	-
ТЫМОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ КУМС МО			
Сети газопровода в пгт. Тымовское	329 805	-	-
Сети газопровода в с. Воскресеновка	50 999	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Контрагент/объект газоснабжения	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
<i>Сети газопровода в с.Восход</i>	40 790	-	-
<i>Сети газопровода в с.Зональное</i>	31 019	-	-
<i>Сети газопровода в с.Кировское</i>	95 765	-	-
<i>Сети газопровода в с.Красная Тымь</i>	39 268	-	-
<i>Сети газопровода в с.Ясное</i>	88 678	-	-
ООО "ЮГСТРОЙ"			
<i>Коттеджный поселок "Радужный " в г.Уссурийске. 2-я очередь строительства жилого района "Южный". Газоснабжение (СУГ) 3-этажных жилых домов второй очереди</i>	25 833	25 833	-
<i>Коттеджный поселок "Радужный " в г.Уссурийске. Газоснабжение (природный газ). Наружные сети. Первый этап-сети газоснабжения от ПК0 до ПКЗ+26,36</i>	5 834	5 834	-
Итого:	713 645	37 321	-

Информация об авансах, предварительной оплате, задатке, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, приведена в составе строк «Авансы выданные» в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений П-1.

3.9 Дебиторская задолженность

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

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

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

По строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Долгосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021 г.		На 31.12. 2020 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-	-	823	-
Долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	3	-	451	-	623	-
Прочая	-	-	662	-	1 721	-
Итого	3	-	1 113	-	3 167	-

Показатели стр. 123012 «Долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок более 12 месяцев», детализирующей стр. 12301 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» и стр. 123024 «Долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок не более 12 месяцев», детализирующей стр. 12302 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса в полном объеме сформированы задолженностью сотрудников (и бывших сотрудников) Общества по предоставленным им беспроцентным займам (в составе долгосрочной задолженности - в части, срок платежа по которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, в составе краткосрочной задолженности – в части, срок платежа по которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

По строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 18).

Таблица 18. Краткосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	1 538 781	(708 417)	1 465 275	(636 254)	1 326 459	(582 914)
<i>задолженность населения за газ</i>	<i>31 189</i>	<i>(9 309)</i>	<i>36 244</i>	<i>(16 387)</i>	<i>44 914</i>	<i>(27 874)</i>
<i>задолженность прочих покупателей за газ</i>	<i>586 064</i>	<i>(267 850)</i>	<i>575 536</i>	<i>(255 857)</i>	<i>560 674</i>	<i>(339 337)</i>
<i>задолженность за транспортировку газа</i>	<i>387 963</i>	<i>-</i>	<i>321 676</i>	<i>-</i>	<i>275 079</i>	<i>-</i>
<i>задолженность за техническое обслуживание и АДО объектов газоснабжения (кроме ВДГО)</i>	<i>369 113</i>	<i>(356 101)</i>	<i>301 815</i>	<i>(266 084)</i>	<i>199 389</i>	<i>(97 722)</i>
<i>задолженность за техническое обслуживание и ремонт ВДГО и ВКГО</i>	<i>52 774</i>	<i>(33 315)</i>	<i>91 903</i>	<i>(6 976)</i>	<i>98 253</i>	<i>(6 093)</i>

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
<i>прочая задолженность покупателей и заказчиков</i>	111 678	(41 842)	138 101	(90 950)	148 150	(111 888)
Расчеты по налогам и сборам	13 760	-	10 187	-	7 337	-
Авансы выданные всего, в т.ч.	380 065	(43 369)	315 878	(43 363)	276 429	-
<i>авансы за поставку природного газа</i>	327 114	-	267 487	-	225 422	-
<i>прочие авансы выданные</i>	52 951	(43 369)	48 391	(43 363)	51 007	-
Долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок не более 12 месяцев	995	-	1 148	-	1 537	-
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	356 710	-	266 807	-	191 668	-
Расчеты в рамках агентских договоров	357 452	(75 000)	369 902	(37 500)	257 899	-
Прочая всего, в т.ч.	222 008	(107 602)	111 543	(59 206)	112 904	(61 280)
<i>задолженность за имущество СУГ</i>	65 421	(42 479)	65 421	(42 479)	65 421	(38 451)
<i>задолженность поставщиков проекта "Сахалин-1" по возврату предоплаты за непоставленный природный газ</i>	81 477	(49 604)				
Итого	2 869 771	(934 388)	2 540 740	(776 323)	2 174 233	(644 194)

Общество предъявляет к вычету из бюджета НДС по авансам, уплаченным за поставку природного газа.

Авансы выданные, отражаемые в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведены за минусом суммы НДС, принятого к вычету, которая составляет:

на 31.12.2022 г. 65 423 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. 53 497 тыс. руб.,

на 31.12.2020 г. 45 084 тыс. руб.,

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. отражена задолженность поставщиков проекта "Сахалин-1" по возврату предоплаты за непоставленный природный газ, которая составляет:

**Таблица 19. Задолженность поставщиков проекта «Сахалин-1»
по возврату предоплаты за газ, тыс. руб.**

Контрагент	На 31.12.2022 г.		
	Сумма	НДС, предъявленный к вычету из бюджета	Резерв
ОНГК Видеш Лимитед	33 067	(1 194)	-
Эксон Нефтегаз Лимитед	49 604	(1 790)	(49 604)
Итого	82 671	2 984	(49 604)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Ввиду того, что в случае списания задолженности компании Эксон Нефтегаз Лимитед по возврату ранее выданных авансов за поставки природного газа на финансовые результаты Общество в периоде указанного списания восстановит ранее заявленный к вычету из бюджета НДС с авансов выданных в размере 1 790 тыс. руб. Поэтому Обществом сформирован резерв сомнительных долгов на полную сумму перечисленных в адрес Эксон Нефтегаз Лимитед и не зачтенных в поставки газа авансов. Ввиду изложенного, величина предъявленного к вычету из бюджета НДС в размере 1 790 тыс. руб. с выданных Эксон Нефтегаз Лимитед авансов по состоянию на 31.12.2022 г. отражена Обществом в составе прочей кредиторской задолженности по строке 152090 «прочая», детализирующей показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса о представлена информация об активах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 20):

Таблица 20. Прочая дебиторская задолженность,
тыс. руб.

Вид задолженности	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 486	-	3 901	-	760	-
расчеты по претензиям	28 041	(16 238)	18 672	(16 644)	26 702	(20 121)
расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	26 994	-	4 066	-	4 025	-
расчеты с регистратором по выплате дивидендов акционерам	5 856	-	6 166	-	5 578	
прочие расчеты с разными дебиторами, в том числе:	159 631	(91 365)	78 738	(42 562)	75 839	(41 160)
задолженность за имущество СУГ	65 421	(42 479)	65 421	(42 479)	65 421	(38 451)
задолженность поставщиков проекта "Сахалин-1" по возврату предоплаты за непоставленный природный газ	81 477	(49 604)	-	-	-	-
Итого	222 008	(107 602)	111 543	(59 206)	112 904	(61 280)

В отчетном году в Обществе признана несостоявшейся инвентаризация расчетов с населением за техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание внутридомового и внутриквартирного газового оборудования (за исключением расчетов по вновь заключенным в периоде с августа 2019 года на территории Хабаровского края договорам с условием о единовременной оплате всей стоимости работ по ТО по факту их выполнения). Дебиторская задолженность населения за указанные услуги (работы), отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2022, составила 25 183 тыс. руб.

Информация о не предъявленной к оплате выручке, отраженной в бухгалтерском балансе в составе строки 123025 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», приведена в таблице (см. Таблица 21):

Таблица 21. Не предъявленная к оплате выручка,
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Не предъявленная к оплате выручка с НДС	428 055	320 168	230 001
НДС, отложенный для уплаты в бюджет	71 345	53 360	38 333
Не предъявленная к оплате выручка без НДС	356 710	266 807	191 668
Общая сумма понесенных расходов	548 322	382 705	289 357
Суммы полученной предварительной оплаты, авансов, задатка	10 798	29 474	33 374

Общество раскрывает сведения в объеме, предусмотренном ПБУ 2/2008, по совокупности договоров, не завершенных на отчетную дату, так как раскрытие информации по каждому договору в объеме, предусмотренном ПБУ 2/2008, может привести Общество и его контрагентов к потерям экономического характера.

В бухгалтерском балансе не предъявленная к оплате начисленная выручка отражена за минусом НДС, отложенного для уплаты в бюджет.

3.10 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на отчетные даты 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. векселя третьих лиц у Общества отсутствуют.

По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены:

- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:
на 31 декабря 2022 г. 1 141 811 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 90 530 тыс. руб.
на 31 декабря 2012 г. 350 360 тыс. руб.

В составе строки «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

В числе выбывших краткосрочных финансовых вложений отсутствуют активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа, а также в отношении которых Общество сохраняет за собой контроль.

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 22).

Таблица 22. Краткосрочные финансовые вложения
(за исключением денежных эквивалентов)
тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Займы предоставленные на срок не более 12 месяцев	-	1 141 811	-	-	90 530	-	-	350 360	-
Итого инвестиции	-	1 141 811	-	-	90 530	-	-	350 360	-

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице (см. Таблица 23).

Таблица 23. Денежные средства и денежные эквиваленты
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства, в т.ч.	514 497	39 430	54 693
на расчетных счетах	514 051	39 206	54 471
на валютных счетах	-	-	-
на специальных счетах	-	-	-
касса	235	222	222
переводы в пути	211	2	-
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
векселя	-	-	-
депозиты	-	-	-
Итого	514 497	39 430	54 693

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24. Расшифровка прочих денежных потоков
Отчета о движении денежных средств
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего, в т.ч.	169 371	274 301
<i>штрафы, пени, неустойки</i>	-	3 141
<i>возврат переплат по налогам и сборам</i>	2 941	-
<i>от возврата предоставленных займов физическим лицам</i>	574	366
<i>проценты по займам в рамках кэш-пулинга</i>	72 700	9 415
<i>проценты от размещения средств на депозитах</i>	10 699	-
<i>от возврата предоставленных займов в рамках кэш-пулинга</i>	-	259 829
<i>возврат авансов после расторжения договорных отношений по контракту на поставку газа</i>	61 503	-
<i>прочие</i>	20 954	1 550
прочие платежи всего, в т.ч.	(1 892 145)	(834 313)
<i>штрафы, пени, неустойки</i>	(13 129)	-
<i>Возврат прочих авансов и переплат</i>	(18 783)	(870)
<i>налоги прочие (транспортный, имущественный и т.д.)</i>	(245 136)	(248 805)
<i>НДС оплаченный</i>	(154 322)	(104 422)
<i>госпошлина</i>	(15 346)	(10 419)
<i>расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по договорам аренды</i>	(374 453)	(409 956)
<i>выплаты, связанные с выдачей займов в рамках кэш-пулинга</i>	(1 045 181)	-
<i>прочие</i>	(25 795)	(59 841)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
прочие поступления всего.	-	-
прочие платежи всего, в т.ч.	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
прочие поступления всего	-	-
прочие платежи всего	(26 673)	(1 561)
<i>финансовая аренда</i>	(26 673)	(1 561)

Информация об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства приведена в таблице (см. Таблица 25).

Таблица 25. Открытые Обществом, но не использованные им
в отчетном периоде кредитные линии
тыс. руб.

Наименование кредитора	Описание кредитной линии	Сумма кредитной линии	Активный лимит по кредитной линии	Установленные ограничения по использованию	в т.ч. суммы обязательных минимальных (неснижаемых) остатков
ПАО "Сбербанк России"	Кредитный договор №900200029 от 22.12.2020	600 000	233 371	Не допускается использование кредита на: -предоставление займов и/или;	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование кредитора	Описание кредитной линии	Сумма кредитной линии	Активный лимит по кредитной линии	Установленные ограничения по использованию	в т.ч. суммы обязательных минимальных (неснижаемых) остатков
	(возобновляемая кредитная линия)			-погашение кредитов/займов и/или; -обслуживание кредитов/займов и/или; -приобретение и погашение ценных бумаг за исключением эмитированных банком и/или; -осуществление вложений в уставные капиталы других юр. лиц	
АО Газпромбанк	Кредитный договор №4020-014-КЛ от 17.07.2020 (возобновляемая кредитная линия)	200 000	200 000	Не допускается использование кредита на: -предоставление займов и/или; -погашение кредитов/займов и/или; -обслуживание кредитов/займов и/или; -приобретение и погашение ценных бумаг за исключением эмитированных банком и/или; -осуществление вложений в уставные капиталы других юр. лиц	-
Итого		800 000	433 371		

Существенные суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

3.12 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке «Прочие оборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 26. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Недостачи и потери материальных ценностей до установления виновных лиц	-	-	-
Расходы будущих периодов, в том числе:	1 415	2 551	1 381
<i>право пользования результатами интеллектуальной деятельности</i>	<i>1 415</i>	<i>2 551</i>	<i>1 381</i>
Прочие	-	-	-
Итого	1 415	2 551	1 381

3.13 Капитал и резервы

3.13.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 867 тыс. руб., в 2022 г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице (см. Таблица 27).

Таблица 27. Акции, выпущенные Обществом

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
Выпущенные акции	271 668	10 867	271 668	10 867	271 668	10 867
Выпущенные и полностью оплаченные акции	271 668	10 867	271 668	10 867	271 668	10 867
Выпущенные акции, но не оплаченные или оплаченные частично	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности акционерного общества	-	-	-	-	-	-
Акции, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Уставный капитал состоит из обыкновенных именных и привилегированных акций номинальной стоимостью 40 рублей каждая (см. Таблица 28).

Таблица 28. Акции, выпущенные Обществом

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Акционеры, всего:	238 187	9 528	33 481	1 339
в том числе:				
юридические лица:	227 542	9 102	280	11
физические лица	10 645	426	33 201	1 328
прочие	-	-	-	-
Итого	238 187	9 528	33 481	1 339

3.13.2 Добавочный капитал

По строке «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общество до 2022 года учитывало сумму дооценки, возникшей в результате переоценки внеоборотных активов.

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

на 31 декабря 2021 г. 414 153 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 416 922 тыс. руб.

При переходе с 2022 года на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от 16 сентября 2020 г. № 204н, Обществом выбран способ последующей оценки основных средств – по первоначальной стоимости. В результате во входящих остатках бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021 г. отражена корректировка величины добавочного капитала, сформированного в результате переоценок внеоборотных активов – величина указанного капитала в размере 414 153 тыс. руб. списана в состав нераспределенной прибыли Общества.

Таким образом, величина добавочного капитала, сформированного в результате переоценок внеоборотных активов, отраженная в бухгалтерском балансе Общества, составляла:

на 31 декабря 2022 г. 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 416 922 тыс. руб.

В составе строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество учитывает (см. Таблица 29):

**Таблица 29. Состав добавочного капитала
(без переоценки)
тыс. руб.**

Наименование капитала	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Спецнадбавка, использованная на строительство объектов газификации	911 657	798 792	282 148
Эмиссионный доход	81 965	81 965	81 965
Итого	993 622	880 757	364 113

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

При переходе с 2022 года на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество путем единовременной корректировки отразило перевод в состав основных средств фактически эксплуатируемого объекта – доли в размере 579/1000 в праве общей долевой собственности на объект недвижимости «Газоснабжение Уссурийского городского округа. 1 этап. 1 очередь строительства. 1 пусковой комплекс», право собственности Общества на которую по состоянию на 31.12.2021 г. не было зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости.

Источником финансирования строительства указанного объекта являлись средства специальной надбавки к тарифу Общества на транспортировку природного газа.

В результате величина добавочного капитала в виде спецнадбавки, использованной на строительство объектов газификации, отражаемая по строке 13503 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 г. была скорректирована в сторону увеличения на сумму 272 635 тыс. руб. – величину средств спецнадбавки, использованной на строительство указанного объекта.

Изменение добавочного капитала без учета переоценки внеоборотных активов, в 2022 году составляет 112 865 тыс. руб. и обусловлено завершением строительства, переводом в состав основных средств Общества и вводом в эксплуатацию объектов основных средств в рамках программы газификации, финансируемой за счет средств специальной надбавки к тарифу Общества на транспортировку природного газа.

3.13.3 Резервный капитал

В 2022 г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

В 2021 г. Общество произвело отчисление в резервный фонд из чистой прибыли в размере 85 тыс. руб.

В 2020 г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

3.13.4 Нераспределенная прибыль

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в таблице (см. Таблица 30).

Таблица 30. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, в том числе:	2 097 783	2 100 427	1 337 607
Нераспределенная прибыль прошлых лет, в том числе:	2 267 550	2 100 427	1 337 607
прибыль от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения	334 040	170 249	121 477
прибыль, распределенная общим собранием акционеров для направления на реализацию инвестиционных проектов (программ), не использованная к отчетной дате по назначению	292 692	294 097	287 422

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование показателя	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
прибыль, распределенная общим собранием акционеров для направления на реализацию инвестиционных проектов (программ), использованная по назначению	346 865	345 460	275 976
прибыль, полученная в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов	1 904	1 904	1 904
прибыль от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа, сформированная в результате списания активов, строительство которых велось за счет средств специальной надбавки	11 232	11 232	11 232
в прочей части	1 280 817	1 277 485	639 596
Непокрытый убыток прошлых лет	(169 767)	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года, в том числе:	213 954	(4 263)	203 425
прибыль от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения	13 310	162 402	48 478
прибыль в виде процентного дохода, полученного от размещения полученных заемных средств ЕОГ	23 120	-	-
прибыль, полученная в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов	245	-	-
прибыль отчетного года в части сумм дооценки по выбывшим основным средствам	-	2 769	157
прибыль отчетного года в части сумм списанных дивидендов, по которым истек срок исковой давности	4 297	333	745
чистая прибыль (убыток) к распределению (погашению) (за отчетный период), в том числе:	172 982	(169 767)	154 045
чистая прибыль, фактически вынесенная на распределение общему собранию акционеров	x	x	189 387
корректировка чистой прибыли к распределению в связи с отражением изменений Учетной политики в ретроспективном порядке	x	x	(25 255)
корректировка чистой прибыли к распределению в связи с ретроспективным исправлением существенных ошибок	x	x	(10 087)
Итого	2 311 737	2 096 164	1 541 032

Общим собрание акционеров (протокол от 4 июля 2022 г.) принято решение в связи с получением убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год прибыль не распределять, дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать.

3.14 Кредиты и займы

Наличие и движение задолженности по кредитам и займам приведено в таблице 5.5. Пояснений П-1.

Долгосрочные заемные средства Общества (строка «Заемные средства» раздела IV бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 31).

Таблица 31. Долгосрочные заемные средства
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			поступило	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	
				погашение	списание на финансовы е результаты		
Кредиты	2022 г.	80 000	1 078 115	(713 488)	-	(444 627)	-
	2021 г.	230 433	413 437	(563 870)	-	-	80 000
в т.ч.: сумма основного долга	2022 г.	80 000	1 072 627	(708 000)	-	(444 627)	-
	2021 г.	230 433	402 350	(552 783)	-	-	80 000
проценты	2022 г.	-	5 488	(5 488)	-	-	-
	2021 г.	-	11 087	(11 087)	-	-	-
Займы	2022 г.	-	1 212 664	-	-	(1 212 664)	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
в т.ч.: сумма основного долга	2022 г.	-	1 212 664	-	-	(1 212 664)	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
проценты, всего	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	2022 г.	80 000	2 290 779	(713 488)	-	(1 657 291)	-
	2021 г.	230 433	413 437	(563 870)	-	-	80 000

Краткосрочные заемные средства Общества (строка «Заемные средства» раздела V бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 32).

Таблица 32. Краткосрочные заемные средства
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Перевод из долго- в краткосроч- ную задол- женность	Остаток на конец года
			поступило	выбыло			
				погашение	списание на финансовые результаты		
Кредиты	2022 г.	-	599 757	(677 755)	-	444 627	366 629
	2021 г.	171 391	124 485	(295 876)	-	-	-
в т.ч.:	2022 г.	-	595 989	(673 987)	-	444 627	366 629
сумма основного долга	2021 г.	171 391	120 000	(291 391)	-	-	-
проценты	2022 г.	-	3 768	(3 768)	-	-	-
	2021 г.	-	4 485	(4 485)	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Перевод из долго- в краткосроч- ную задол- женность	Остаток на конец года
			поступило	выбыло			
				погашение	списание на финансовые результаты		
Займы	2022 г.	-	33 732	(33 732)	-	1 212 664	1 212 664
	2021 г.	128 256	4 263	(132 519)	-	-	-
в т.ч.:	2022 г.	-	-	-	-	1 212 664	1 212 664
сумма основного долга по денежным займам	2021 г.	95 000	-	(95 000)	-	-	-
проценты по денежным займам	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	33 256	4 263	(37 519)	-	-	-
сумма основного долга по товарным займам	2022 г.	-	33 732	(33 732)	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
проценты по товарным займам	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Итого краткосроч- ные заемные средства	2022 г.	-	633 489	(711 487)	-	1 657 291	1 579 293
	2021 г.	299 647	128 748	(428 395)	-	-	-

Процентные ставки варьировались (см. Таблица 33):

Таблица 33. Процентные ставки, проценты

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
По долгосрочным кредитам	от 6,2% до 20,25%	от 6,2% до 10,75%	от 6,45% до 9,6%
По краткосрочным кредитам	от 6,2% до 20,25%	от 6,2% до 10,75%	от 6,45% до 8,8%
По долгосрочным займам	-	-	от 6% до 8,25%
По краткосрочным займам	-	6%	-

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, составили (см. Таблица 34):

Таблица 34. Дополнительные затраты
тыс. руб.

	По кредитам	По займам
в 2022 г.	-	-
в 2021 г.	-	-
в 2020 г.	-	-

Просроченные заемные обязательства у Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют векселя, выданные в обеспечение полученных кредитов и займов.

Информация о начисленных процентах, прочих расходах и доходах по заемным обязательствам Общества представлена в таблице (см. Таблица 35).

Таблица 35. Расходы и доходы по заемным обязательствам
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы	(9 256)	(19 835)
Суммы доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	28 900	2 183
в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации у Общества отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), за исключением указанных в таблице 24, представлена в таблице (см. Таблица 36).

Таблица 36. Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиты	-	-	-
Займы	158 501	-	-

Займы недополучены по договорам финансирования мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации. Недополучение займов в сравнении с условиями

договоров произведено по инициативе Общества и обусловлено условиями договоров с подрядными организациями, осуществляющими строительство объектов.

3.15 Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведены за минусом суммы начисленного НДС, которая составляет: на 31.12.2022 г. 153 997 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 122 058 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 139 151 тыс. руб.

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

В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений П-1 данные раскрываются с учетом исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Увеличение в 2021 году величины долгосрочных обязательств Общества обусловлено заключением в сентябре 2021 г. с указанными организациями-продавцами дополнительных соглашений к договорам купли-продажи недвижимого имущества, предусматривающих измененный график платежей по договорам, и не связано с появлением у Общества новых долгосрочных обязательств.

В 2022 году Обществом признано нерациональным продолжение работы по восстановлению учета доходов и задолженности в аналитике каждого заказчика-физического лица по услугам технического и аварийно-диспетчерского обслуживания внутридомового/внутриквартирного газового оборудования населению Вяземского и Совгаванского районов Хабаровского края, а также ведомственного жилого фонда г. Хабаровска, расчеты по которым производились на условиях ежемесячного внесения абонентской платы.

Причиной такого решения является факт того, что Общество прекратило оказание перечисленных услуг и на протяжении последних трех лет (и более) данные услуги населению не оказывало, все расчеты по абонентской плате со всеми абонентами по указанным услугам завершены и Общество более не ожидает каких-либо поступлений в оплату данных услуг. Взаимные обязательства Общества и абонентов полностью исполнены либо прекращены по разным основаниям.

Как следствие, суммы числящейся в бухгалтерском учете на субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по контрагенту «Население» по указанным выше услугам (договорам) дебиторской и кредиторской задолженности были признаны неподтвержденными и необоснованно числящимися в бухгалтерском учете и списаны на финансовые результаты деятельности Общества.

Общая сумма списания дебиторской задолженности при этом составила 96 тыс. руб., кредиторской задолженности – 19 894 тыс. руб.

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об обязательствах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 37).

Таблица 37. Прочая кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Задолженность за приобретенную долю в уставном капитале дочернего общества	129 883	129 883	129 883
Госпошлина населения	10 297	6 902	4 683
Предъявленный к вычету из бюджета НДС с выданных Эксон Нефтегаз Лимитед авансов	1 790	-	-
Прочая	16 107	12 150	9 229
Итого	158 077	148 935	143 795

Кредиторская задолженность населения за техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, инвентаризация расчетов которой в отчетном году признана несостоявшейся (см. пункт 3.9 настоящих Пояснений), отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2022 г., составила 50 230 тыс. руб.

3.16 Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса отражены обязательства, представленные в таблице (см. Таблица 38).

Таблица 38. Прочие долгосрочные обязательства
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Поставщики и подрядчики	8 180 096	8 442 818	8 311 457
Обязательство по аренде	264 160	334 594	-
Спецнадбавка начисленная (до ввода актива в эксплуатацию)	808 570	564 054	498 847
Прочие	-	-	-
Итого	9 252 826	9 068 831	8 810 304

В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 14506 «спецнадбавка начисленная (до ввода актива в эксплуатацию)», детализирующей строку 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, Общество отражает величину начисленных средства целевого финансирования программ газификации от применения специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа по газораспределительным сетям (не зависимо от факта их оплаты на отчетную дату), не использованных на отчетную дату либо использованных на строительство не введенных к отчетной дате в эксплуатацию объектов газификации.

В 2022 году комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края утверждена сумма выпадающих доходов за 2022 год от технологического присоединения газоиспользующего оборудования льготной категории заявителей на территории Хабаровского края в размере 4 392 тыс. руб. (постановление № 50/2 от 07.12.2022 г.). При этом, поскольку Программой газификации Хабаровского края, финансируемой за счет средств специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям Общества на 2020-2024 годы, утвержденной 14.10.2022 г. заместителем председателя Правительства Хабаровского края по инфраструктуре

Мирошиным Р.А., на 2022 год утвержден резерв выпадающих доходов на технологическое подключение в размере 1 389 тыс. руб. Общество отразило покрытие средствами спецнадбавки выпадающих доходов за 2021 год от технологического присоединения газоиспользующего оборудования льготной категории заявителей только в размере 1 389 тыс. руб. Вместе с тем, указанной программой от 14.10.2022 г. на 2023 г. утвержден резерв выпадающих доходов на технологическое подключение 8 406 тыс. руб., предусматривающей компенсацию Обществу подтвержденных и не покрытых средствами спецнадбавки выпадающих доходов за 2021 г. и 2022 г. в размере соответственно 952 тыс. руб. и 3 003 тыс. руб.

Кроме того, Региональной энергетической комиссией Сахалинской области утверждена сумма выпадающих доходов за 2021 год от технологического присоединения газоиспользующего оборудования льготной категории заявителей на территории Сахалинской области в размере 6 360 тыс. руб. (заключение управления технической экспертизы тарифов Региональной энергетической комиссией Сахалинской области от 24.10.2022 г.). Однако, поскольку в Программе газификации Сахалинской области, финансируемой за счет средств специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям Общества на 2021-2024 гг., на 2022 год не предусмотрено средств на покрытие выпадающих доходов на технологическое подключение, Общество не отразило в учете и отчетности покрытие средствами спецнадбавки выпадающих доходов от технологического присоединения газоиспользующего оборудования льготной категории заявителей за 2021 год. Вместе с тем, указанной программой на 2023 г. утвержден резерв выпадающих доходов на технологическое подключение 7 838 тыс. руб., предусматривающей компенсацию Обществу подтвержденных и не покрытых средствами спецнадбавки выпадающих доходов за 2021 г. и 2022 г. в размере соответственно 1 478 тыс. руб. и 6 360 тыс. руб.

По строке «Прочие обязательства» раздела V бухгалтерского баланса отражены обязательства, представленные в таблице (см. Таблица 39).

Таблица 39. Прочие краткосрочные обязательства
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Средства, поступившие для оказания помощи работникам ОАО «Хабаровскгаз» и ОАО «Биробиджаноблгаз», пострадавшим в результате наводнения	-	-	13 409
Проценты от размещения целевых денежных средств	-	-	4 970
Итого	-	-	18 379

После паводка на Дальнем Востоке в августе-сентябре 2013 года Обществом от сторонних юридических и физических лиц были получены денежные средства для оказания помощи пострадавшим работникам самого общества и АО «Биробиджаноблгаз». Указанные средства Обществом приняты к учету в качестве целевых.

Неизрасходованные по целевому назначению средства в сумме 13 409 тыс. руб., а также начисленные проценты от размещения указанных средств на неснижаемом остатке на расчетном счете и предоставления в виде займа ООО «Газпром межрегионгаз» (путем перевода на банковский мастер-счет, подключенный к системе КЭШ-ПУЛИНГ) Общество, в качестве целевых средств, учитывало обособлено от собственных активов.

В 2021 году, ввиду длительного отсутствия обращений перечисливших указанные средства лиц к Обществу с требованием о возврате неизрасходованных средств, крайне низкой вероятностью подобных обращений в будущем Общество произвело списание указанной кредиторской задолженности в размере 13 409 тыс. руб. и прекратило признание целевого характера процентов, полученных от размещения указанных средств, в общей сумме 5 501 тыс. руб.

3.17 Доходы будущих периодов

По строке «Доходы будущих периодов» отражены пассивы, приведенные в таблице (см. Таблица 40).

Таблица 40. Доходы будущих периодов
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Безвозмездные поступления ОС	2 194	2 222	2 249
Итого	2 194	2 222	2 249

3.18 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице (см. Таблица 41).

Таблица 41. Прочие характеристики оценочных обязательств
тыс. руб.

Характер обязательства	Увеличение величины в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период, %	Размер оценочно го обяза- тельства	Ожидае- мый срок испол- нения	Существующ ие неопреде- ленности в отношении срока исполнения и (или) величины	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
Оценочное обязательство по незаконченным судебным разбирательствам, в том числе:					
По иску ООО «Транс-ИвестГрупп» о взыскании неустойки, дело А73-15940/2022 АС Хабаровского края	-	1 864	2023г.	-	-
Скутнев В.П., о взыскании морального вреда в связи с ДТП, 2-458/2022, дело 2-458/2022 Октябрьский районный суд Приморского края, Приморский краевой суд	-	805	2023г.	-	-
По иску ООО "Транс-ИнвестГрупп" о взыскании госпошлины, неустойки, дело № А73-18003/2021	-	555	2023г.	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Характер обязательства	Увеличение величины в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период, %	Размер оценочно го обязательства	Ожидае-мый срок исполнения	Существующ ие неопреде-ленности в отношении срока исполнения и (или) величины	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
По иску Петляков М.В. о взыскании судебных расходов на оплату услуг юриста, дело № 2-2187/2021 в Петропавловск-Камчатском городском суде Камчатского края	-	26	2023г.	-	-
Итого		3 250			

3.19 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки Общества (см. Таблица 42).

Таблица 42. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка от реализации природного газа:	3 599 770	3 410 978
в том числе:		
<i>реализация природного газа, приобретенного у независимых поставщиков, в том числе:</i>	<i>3 385 995</i>	<i>3 410 978</i>
<i>реализация газа населению</i>	<i>132 590</i>	<i>131 959</i>
<i>реализация газа прочим покупателям</i>	<i>3 253 405</i>	<i>3 279 019</i>
<i>реализация природного газа, приобретенного у ПАО "Газпром" и его аффилированных лиц, в том числе:</i>	<i>213 775</i>	<i>-</i>
<i>реализация газа населению</i>	<i>10 790</i>	<i>-</i>
<i>реализация газа прочим покупателям</i>	<i>202 985</i>	<i>-</i>
Выручка от транспортировки газа по газораспределительным сетям	2 715 625	2 075 300
Выручка от технологического присоединения объектов капитального строительства к сетям газораспределения:	25 286	235 630
<i>до границ земельного участка заявителя</i>	<i>24 548</i>	<i>235 517</i>
<i>в границах земельного участка заявителя</i>	<i>738</i>	<i>113</i>
<i>в рамках догазификации</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Выручка от транспортировки природного газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам	478	-
Выручка от технического обслуживания и АДО объектов газоснабжения (кроме ВДГО) прочих юридических и физических лиц	147 959	192 701
Выручка от технического обслуживания и ремонта ВДГО и ВКГО сторонних юридических и физических лиц	143 470	135 850
Выручка от оказания услуг строительного контроля	104 063	37 752
Выручка от выполнения ПИР и СМР	101 579	44 858

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка от оказания услуг заказчика (агента) по объектам газификации	47 686	46 896
Выручка предоставления имущества в аренду/субаренду	12 668	13 646
Прочая выручка:	2 248	5 199
<i>в т.ч.</i>		
<i>выручка от выполнения работ по первичному и повторному пуску газа</i>	<i>1 389</i>	<i>3 266</i>
<i>выручка от оказания посреднических услуг по продаже газового оборудования</i>	<i>509</i>	<i>1 377</i>
<i>выручка от оказания услуг лаборатории</i>	<i>132</i>	<i>441</i>
<i>выручка от оказания услуг по отключению/подключению по заявкам потребителей природного газа</i>	<i>94</i>	<i>76</i>
<i>прочая</i>	<i>124</i>	<i>39</i>
Итого	6 900 832	6 198 810

Увеличение выручки от реализации газа обусловлено ростом объемов реализации, а также ростом средней цены газа. Общий объем реализации природного газа за 2021 год составил 386,455 млн. м3, в т.ч. населению – 23,55 млн. м3, за 2022 год - 395,414 млн. м3, в т.ч. населению – 24,875 млн.м3. Рост объемов реализации ПГ 2022 году по сравнению с 2021 годом составил 8,956 млн.м3 (2,3%), в т.ч по населению – 1,325 млн.м3 (5,6%). При этом средняя цена газа в 2021 году составила 8 574,69 руб./тыс.м3, в 2022 году – 8 728,28 руб./тыс.м3, то есть на 2% больше.

В связи с ростом объемов реализации газа в 2022 году произошло увеличение расходов на приобретение газа и его транспортировку по магистральным газопроводам, что обусловило рост себестоимости и коммерческих расходов на реализацию газа.

У Общества отсутствуют контрагенты-организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В 2022 году, 2021 году и более ранних периодах Обществом не признана в бухгалтерском учете выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию внутридомового и внутриквартирного газового оборудования (далее – ТО и АДО ВДГО/ВКГО) населению частных домовладений г. Хабаровска.

Фактически в указанных периодах оказание данных услуг в отношении населения частных домовладений и ведомственного жилого фонда г. Хабаровска не приостанавливалось.

Общество продолжает работу по восстановлению учета доходов и задолженности в аналитике каждого заказчика-физического лица по указанному виду деятельности исходя из фактической стоимости оказанных услуг и полученных перечислений денежных средств в их оплату.

Поступившие в 2022 году платежи населения частных домовладений г. Хабаровска в оплату услуг в отражены по составу полученных авансов.

Расходы Общества на осуществление данной деятельности отнесены на себестоимость оказания услуг в полном объеме и отражены в бухгалтерской отчетности в составе показателя стр. 212092 «технического обслуживания и ремонта ВДГО и ВКГО сторонних юридических и физических лиц», детализирующей стр. 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

По окончании работы по восстановлению абонентского учета доходов и задолженности в аналитике каждого заказчика-физического лица по указанному виду деятельности Общество

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

отразит в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности выручку от оказания услуг по ТО и АДО ВДГО/ВКГО по правилам Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

3.20 Расходы по обычным видам деятельности

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

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 43):

Таблица 43. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Себестоимость реализации природного газа:	(2 124 680)	(1 977 851)
в том числе:		
реализации природного газа, приобретенного у независимых поставщиков, в том числе:	(1 928 265)	(1 977 851)
газа населению	(81 353)	(70 610)
газа прочим покупателям	(1 846 912)	(1 907 241)
реализация природного газа, приобретенного ПАО "Газпром" и его аффилированных лиц, в том числе:	(196 415)	-
реализация газа населению	(9 655)	-
реализация газа прочим покупателям	(186 760)	-
Себестоимость транспортировки газа по газораспределительным сетям	(1 632 684)	(1 230 181)
Себестоимость технологического присоединения объектов капитального строительства к сетям газораспределения:	(59 336)	(22 754)
до границ земельного участка заявителя	(15 469)	(20 252)
в границах земельного участка заявителя	(7 627)	(2 033)
в рамках догазификации	(36 240)	(469)
Себестоимость транспортировки природного газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам	(2 078)	-
Себестоимость технического обслуживания и АДО объектов газоснабжения (кроме ВДГО) прочих юридических и физических лиц	(215 681)	(183 010)
Себестоимость технического обслуживания и ремонта ВДГО и ВКГО сторонних юридических и физических лиц	(200 557)	(177 960)
Себестоимость оказания услуг строительного контроля	(22 704)	(21 944)
Себестоимость выполнения ПИР и СМР	(94 555)	(33 108)
Себестоимость оказания услуг заказчика (агента) по объектам газификации	(69 766)	(57 599)
Себестоимость предоставления имущества в аренду/субаренду	(12 130)	(9 655)
Прочая себестоимость:	(2 468)	(4 406)
в т. ч.		

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
<i>себестоимость выполнения работ по первичному и повторному пуску газа</i>	(577)	(1 709)
<i>себестоимость оказания услуг лаборатории</i>	(227)	(293)
<i>себестоимость оказания услуг по отключению/подключению по заявкам потребителей природного газа</i>	(1 260)	(2 313)
<i>прочая</i>	(404)	(91)
Итого	(4 436 639)	(3 718 468)

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 44).

Таблица 44. Коммерческие расходы по видам деятельности
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Реализация природного газа:	(722 075)	(923 818)
в том числе:		
<i>реализация природного газа, приобретенного у независимых поставщиков:</i>	(701 949)	(923 818)
<i>реализация газа населению</i>	(83 512)	(110 511)
в том числе:		
<i>- транспортировка по магистральным газопроводам</i>	(21 994)	(18 744)
<i>- транспортировка по газораспределительным сетям</i>	(8 449)	(44 824)
<i>реализация газа прочим покупателям</i>	(618 437)	(813 307)
в том числе:		
<i>- транспортировка по магистральным газопроводам</i>	(374 932)	(401 613)
<i>- транспортировка по газораспределительным сетям</i>	(215 628)	(381 938)
<i>реализация природного газа, приобретенного у ПАО «Газпром» и его аффилированных лиц:</i>	(20 126)	-
<i>реализация газа населению</i>	(4 742)	-
в том числе:		
<i>- транспортировка по магистральным газопроводам</i>	-	-
<i>- транспортировка по газораспределительным сетям</i>	(455)	-
<i>реализация газа прочим покупателям</i>	(15 384)	-
в том числе:		
<i>- транспортировка по магистральным газопроводам</i>	-	-
<i>- транспортировка по газораспределительным сетям</i>	(13 090)	-
Прочая реализация	-	-
Итого	(722 075)	(923 818)

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице (см. Таблица 45).

Таблица 45. Управленческие расходы
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные расходы	(8 312)	(9 364)
Расходы на оплату труда	(254 146)	(205 335)
Отчисления на социальные нужды	(68 485)	(56 168)
Амортизация	(14 379)	(4 555)
Прочие расходы	(40 635)	(39 777)
Итого	(385 957)	(315 199)

3.21 Прочие доходы и расходы

По строке «Прочие доходы» и строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (см. Таблица 46).

Таблица 46. Прочие доходы и расходы
тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Формирование/восстановление резерва под обесценение ТМЦ	-	-	6 757	(26)
Восстановление оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию	8 889	-	9	-
Доходы/расходы по товарным займам	5 523	-	-	-
Восстановление оценочного обязательства по оплате отпусков	4 257	-	2 052	-
Госпошлина и сборы	4 020	-	2 139	-
Доходы от отражения в учете неправомерно неучтенных объектов основных средств	3 546	-	-	-
Восстановление оценочного обязательства по выплате иных премий	2 770	-	1 573	-
Восстановление оценочного обязательства по выплате премии по итогам работы за год	1 093	-	269	-
Излишки/недостача ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации	415	(3 123)	2 419	(7 856)
Расходы на уплату НДС с операций производственного характера и не подлежащего вычету из бюджета	-	(13 452)	-	(9 705)
Расходы, связанные с расторжением договором по объектам технологического присоединения	-	(13 021)	-	(4 623)
Налог на имущество	-	(5 695)	-	(10 510)
Прочие расходы, связанные с оформлением прав собственности на объекты газоснабжения	-	(5 726)	-	(3 705)
Техническая эксплуатация не принадлежащих Обществу объектов газоснабжения	-	(5 631)	-	(4 501)
Расходы на содержание профсоюзного комитета	-	(5 182)	-	(4 193)
Оплата потерь газа газотранспортной организации	-	(4 651)	-	(4 725)
Расходы, связанные с организацией новых производственных участков	-	(4 381)	-	(2 398)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование дохода/расхода	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы, связанные с участием в форумах и конференциях	-	(3 390)	-	(1 586)
Формирование оценочного обязательства по неоконченным судебным разбирательствам	-	(3 250)	-	(3 471)
Расходы, связанные с содержанием не используемых в деятельности основных средств	-	(2 726)	-	(1 934)
Услуги банка	-	(2 315)	-	(3 218)
Расходы, связанные с прочим списанием основных средств и незавершенного строительства	-	(1 994)	-	(2 803)
Расходы на управление ДЗО	-	(1 960)	-	(3 927)
Расходы связанные с содержанием автотранспорта, выведенного из эксплуатации	-	(1 808)	-	(1 337)
Расходы на социально-культурные мероприятия	-	(1 687)	-	(1 801)
Расходы, связанные с претензионно-исковой работой	-	(1 421)	-	(893)
Списание дебиторской задолженности	-	(1 409)	-	(262)
Расходы, связанные с прекращением отдельных видов деятельности	-	(1 127)	-	(1 134)
Доходы/расходы по непромышленным хозяйствам	-	(1 048)	-	(1 099)
Расходы по незаключенным договорам на технологическое присоединение и СМР	-	(321)	-	(4 926)
Прочие доходы/расходы	2 023	(10 138)	2 263	(8 763)
Итого	32 536	(95 456)	17 481	(89 370)

В составе прочих доходов 2022 года Обществом отражена выручка в размере 121 944 тыс. руб. без учета НДС (в том числе спецнадбавка в размере 41 894 тыс. руб.) от оказания в 2021 году услуг по транспортировке природного газа АО «ДГК» по сетям, ранее принадлежавшим АО «ДГК». Причиной отражения указанных доходов в 2022 году явилось подписание со стороны АО «ДГК» договора с Обществом на транспортировку газа по ранее принадлежащим ему газораспределительным сетям только 21.03.2022 г.

На протяжении последних лет Обществом не признаются в бухгалтерском учете доходы в виде госпошлины, присужденной судом к возврату истцу (Обществу) уплаченной при обращении в суд с исками к населению. Фактически уплаченная Обществом госпошлина регулярно присуждается к взысканию с физических лиц в пользу Общества.

Расходы Общества на уплату госпошлины при обращении в судебные органы с исками к населению в полном объеме относятся в состав прочих расходов, формирующих показатель стр. 23503 «госпошлина и сборы», детализирующий стр. 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

На протяжении указанных лет Общество ведет работу по восстановлению данных о госпошлине, фактически взысканной судом с физических лиц в пользу Общества, и организации оперативного сбора соответствующей информации в текущем режиме.

По окончании указанной работы Общество отразит в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности соответствующие доходы по правилам Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

3.22 Курсовые разницы

Величина курсовых разниц приведена в таблице (см. Таблица 47).

Таблица 47. Величина курсовых разниц
тыс. руб.

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	13 289	2 838
Курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Курсовые разницы, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-
Итого	13 289	2 838

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. составлял соответственно 70,3375, 74,2926 и 73,8757 рублей за 1 доллар США.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, в отчетном периоде Обществом, в установленных законом случаях применялся курс, действующий на дату совершения хозяйственной операции.

3.23 Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 48).

Таблица 48. Расчеты по налогу на прибыль
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 166 295	473 085
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	1 166 295	473 085
1.2.	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3.	облагаемая по ставке 0%	-	-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	233 259	94 617
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	233 259	94 617
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	51 168	76 433
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	284 427	171 050
5	Отложенный налог на прибыль	(183 020)	(92 398)
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(183 020)	(92 398)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
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	101 407	78 652
7	Налог на прибыль прошлых лет	20 902	1 190
8	Эффективная ставка налога на прибыль, (%) (стр.6/стр.1)*100%	8,69	16,62

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2022 г. представлена в таблице (см. Таблица 49).

Таблица 49. Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль
тыс. руб.

Наименование	На начало года	Возникло	Погашено	На конец года
Основные средства	(6 063 957)	(1 015 421)	(235 319)	(6 844 059)
Внеоборотные активы	446 957	361 948	138 102	670 803
Дебиторская задолженность	59 942	97	-	60 039
Кредиторская задолженность	17 745	14 522	285	31 982
Материалы	15 566	22 607	5 438	32 735
Незавершенное производство	(5 402)	(2 955)	(1 420)	(6 937)
Оценочные обязательства и резервы	131 808	38 108	32 982	136 934
Финансовые вложения	314 708	15 446	-	330 154
Расходы будущих периодов	1 611 458	-	620 386	991 072
Резервы сомнительных долгов	499 375	203 885	71 775	631 485
Арендные обязательства	975 496	19 448	101 156	893 788
Проценты по арендным обязательствам	(554 663)	(2 990)	(58 208)	(499 445)
Товары	-	(176)	-	(176)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	(8 732)	-	(8 732)
Итого временные разницы	(2 550 967)	(354 213)	675 177	(3 580 357)
Применяемая ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО	(510 193)	(70 843)	135 035	(716 071)
в том числе:				
списание отложенного налога на прибыль, возникшего в прошлых периодах (стр. 24603)	-	-	22 858	-

Основные причины признания ОНА/ОНО приведены в таблице (см. Таблица 50).

Таблица 50. Основные причины признания ОНА/ОНО
тыс. руб.

ОНА/ОНО	За 2022 год	За 2021 год
Разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств (порядок амортизации, амортизационная премия)	(174 771)	(144 397)
Разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью финансовых вложений (формирование в бухгалтерском учете резерва под обесценение финансовых вложений)	3 089	62 942
Формирование резерва по сомнительным долгам (порядок формирования)	40 777	53 764
Прочие	60 062	40 304
Итого признания ОНА/ОНО	(70 843)	(12 613)

Основные причины уменьшения (погашения) ОНА/ОНО приведены в таблице (см. Таблица 51).

Таблица 51. Основные причины уменьшения (погашения) ОНА/ОНО
тыс. руб.

ОНА/ОНО	За 2022 год	За 2021 год
Разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств (порядок амортизации)	36 340	34 713
Переносе убытка по налогу на прибыль за 2018 год	(101 020)	(78 265)
Прочие	(47 497)	(61 459)
Итого уменьшение ОНА/ОНО	(112 177)	(105 011)

Отложенный налог на прибыль за 2022 год и 2021 год составляет 183 020 тыс. руб. и 92 398 тыс. руб. соответственно.

Налог на прибыль согласно уточненным декларациям, поданным в 2022 г., составил 16 809 тыс. руб., из которых увеличение налога, уплаченного в предыдущих периодах, на сумму 20 902 тыс. руб. отражено в строке 24602 «доплата (переплата) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущих периодах» отчета о финансовых результатах, уменьшение налога в размере 4 093 тыс. руб. (в том числе за 2020 год на сумму 2 526 тыс. руб.) было отражено в ретроспективном порядке в 2021 году путем пересчета сравнительных показателей за 2020 год по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и детализирующей строке «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса и по строке 2410 «Налог на прибыль» и детализирующей ее строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Увеличение текущего налога за 2019-2021 гг., в основном, связано с корректировкой в сторону увеличения доходов за 2021 г. ввиду отражения доходов по транспортировке газа (подробно описано в разделе 3.21 настоящих Пояснений).

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице (см. Таблица 52).

Таблица 52. Налоги
тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на начало периода "+" переплата, "-" задолженность	2022 год		Сальдо на конец периода "+" переплата, "-" задолженность
		Уплачено	Начислено	
НДФЛ	- 8 956	192 194	190 204	-6 966
Налог	- 9 025	192 204	190 204	-7 025
Пени	69	-10	-	59
Штраф	-	-	-	-
НДС	- 150 326	678 292	549 230	-21 264
Налог	- 155 096	679 511	546 751	-21 407
Налог, зачтенный с переплаты по налогу на прибыль	-	929	-	-
Пени	2 165	-1 746	69	350
Штраф	-	-	-	-
Налоговый агент	1 676	545	2 410	-207
Налоговый агент, зачтено в счет уплаты пени по налогу на имущество	-	-18	-	-
Пени по налоговому агенту	929	-	-	-
Пени по налоговому агенту, зачтено в счет уплаты НДС	-	-929	-	-
Налог на прибыль	- 10 735	139 536	118 741	10 060
Налог	- 11 447	143 648	122 275	9 926
Пени	712	-4 112	-3 534	134
Штраф	-	-	-	-
Налог на имущество	- 60 009	244 262	244 873	-60 620
Налог	- 60 404	244 166	244 578	-60 816
Пени	395	78	295	196
Пени, зачтено из переплаты пени по налоговому агенту НДС	-	18	-	-
Штраф	-	-	-	-
Налог на землю	- 464	-2 941	-3 126	-279
Налог	- 464	-2 941	566	-279
Налог уменьшен за прошлые периоды	-	-	-3 692	-
Пени	-	-	-	-
Штраф	-	-	-	-
Госпошлина	1 451	15 346	16 456	340
Транспортный налог	- 190	911	958	-237
Налог	- 190	893	958	-237
Налог уменьшен за прошлые периоды	-	18	-	-
Пени	-	-	-	-
Итого	- 229 229	1 270 874	1 120 611	-78 966

3.24 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» и 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

В периодах 2022 г. и 2021 г. у Общества отсутствовали операции, результат от которых не подлежал включению в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

3.25 Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 53).

Таблица 53. Распределение прибыли предыдущего года в отчетном году
тыс. руб.

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021 г. всего	1 498 836
в том числе убыток 2021 г.	(4 263)
Корректировка прибыли прошлых лет (полученной до 2021 года) в связи с отражением изменений Учетной политики, всего:	597 328
- в том числе в результате единовременной корректировки, связанной с переходом на на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021 г. с учетом корректировок	2 096 164
в том числе:	
- нераспределенная прибыль	2 265 931
- непокрытый убыток	(169 767)
- убыток 2021 г. всего:	(4 263)
в том числе	
- чистый убыток 2021 г.	(7 365)
- в том числе прибыль, полученная в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов;	-
- в том числе прибыль, полученная от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения	162 402
- чистый убыток (без прибыли от применения платы за технологическое присоединение) к покрытию	(169 767)
- суммы дооценки по выбывшим основным средствам	2 769
- суммы списанных дивидендов, по которым истек срок исковой давности	333
Направления использования прибыли в 2022 году:	
В связи с получением убытка, согласно решению акционеров от «30» июня 2022 г., прибыль не распределялась, дивиденды по акциям не начислялись и не выплачивались.	-
Расходы из прибыли	-
Чистая прибыль 2022 г. всего:	209 657
в том числе	
- прибыль, полученная от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения вне границ земельных участков заявителей	13 310

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Направления распределения прибыли	Сумма
- прибыль, полученная в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов	245
- прибыль в виде процентного дохода, полученного от размещения полученных заемных средств ЕОГ	23 120
- чистая прибыль (без прибыли, полученной от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения вне границ земельных участков заявителей, прибыли, полученной в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов, и прибыли в виде процентного дохода, полученного от размещения полученных заемных средств ЕОГ) к распределению	172 982
<i>справочно: убыток от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения в рамках догазификации</i>	<i>(36 673)</i>
Доходы и расходы 2022 г., относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала	5 916
в том числе:	
- спецнадбавка, направленная на компенсацию выпадающих доходов по деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения	1 389
- спецнадбавка, направленная на компенсацию выпадающих доходов прошлых лет в рамках догазификации	230
- суммы списанных дивидендов, по которым истек срок исковой давности	4 297
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 г.	2 311 737
в том числе	
- нераспределенная прибыль	2 481 504
- непокрытый убыток	(169 767)

Показатель прибыли, полученной от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения вне границ земельных участков заявителей, включает в себя прибыль, сформированную за счет прочих доходов Общества (отраженных по строке 234023 «компенсация понесенных расходов при расторжении договоров на технологическое присоединение при намерении использовать в дальнейшем результаты ПИР и СМР», детализирующей строку 2340 «прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общества) в виде полученной от заявителей при расторжении договоров на технологическое присоединение компенсации фактически понесенных Обществом затрат на исполнение договора при условии, что в рамках исполнения договора выполнялись мероприятия по разработке проектной документации и/или выполнению технических условий на строительство (реконструкцию) сетей газораспределения, затраты на которые были капитализированы и планируются к дальнейшему использованию в хозяйственной деятельности Общества.

3.26 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 54).

Таблица 54. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс. руб.	209 657	(7 365)
Прибыль от деятельности по технологическому присоединению объектов капитального строительства к сетям газораспределения вне границ земельного участка заявителя, тыс. руб.	13 310	162 402
Прибыль, полученная в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов, тыс. руб.	245	-
Прибыль в виде процентного дохода, полученного от размещения полученных заемных средств ЕОГ	23 120	-
Прибыль, подлежащая распределению (убыток, подлежащий покрытию), тыс. руб.	172 982	(169 767)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям (согласно п.12.6 Устава Общества составляет 0,1% от чистой прибыли последнего финансового года), тыс. руб.	173	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	172 809	(169 767)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	238 187	238 187
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,73	(0,71)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	-	-

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

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

3.27 Чистые активы

Величина чистых активов приведена в таблице (см. Таблица 55).

**Таблица 55. Величина чистых активов
тыс. руб.**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3 220 050	2 991 640	2 336 728

За периоды 2021 г. и 2022 г. наблюдается рост величины чистых активов.

4 Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за предыдущий год были скорректированы:

1) В связи с отражением активов в виде предоплаты строительных работ и основных средств в составе прочих внеоборотных активов для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с аналогичными данными за предшествующие годы скорректированы показатели строки 1150 «Основные средства» и 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2) В связи изменением с 2022 года Учетной политики Общества, связанным с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) отражены права пользования активами и обязательства по аренде.

3) В связи изменением с 2022 года Учетной политики Общества, связанным с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), скорректирована балансовая стоимость входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Скорректированные данные бухгалтерского баланса за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 56).

Таблица 56. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Основные средства	1150	1	11 653 322	(3 997)	12 283 372
		2		422 272	
		3		211 775	
объекты основных средств	11501	3	10 924 716	484 504	11 409 220
здания	155011	3	217 863	58 963	276 826
сооружения	115013	3	10 550 737	297 644	10 848 381
машины и оборудование	115014	3	105 594	40 467	146 061
транспортные средства	115015	3	45 834	86 939	132 773
производственный и хоз. инвентарь	115016	3	1 288	655	1 943
прочие	115017	3	164	(164)	-
оборудование к установке	11502	3	238	(95)	143
строительство объектов основных средств	11504	3	724 371	(272 634)	451 737
предоплата строительных работ и основных средств	11506	1	3 997	(3 997)	-
права пользования активами	11507	2	-	422 272	422 272
	1180	2	567 980	195 099	821 157

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Отложенные налоговые активы		3		58 078	
Прочие внеоборотные активы	1190	1	188 763	3 997	192 760
предоплата строительных работ и основных средств	11903	1	-	3 997	3 997
Итого по разделу I	1100		12 431 621	887 224	13 318 845
Запасы	1210	3	201 537	(15 510)	186 027
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	3	150 637	(15 510)	135 127
Дебиторская задолженность	1230	2	1 765 530	(7)	1 765 523
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12302	2	1 764 417	(7)	1 764 410
прочая	123027	2	52 337	(7)	52 330
Итого по разделу II	1200		2 101 011	(15 517)	2 085 494
БАЛАНС	1600		14 532 632	871 707	15 404 339
Переоценка внеоборотных активов	1340	3	414 153	(414 153)	-
основных средств	13401	3	414 153	(414 153)	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3	608 122	272 635	880 757
спецнадбавка использованная	13503	3	526 157	272 635	798 792
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2	1 498 836	1 152	2 096 164
		3		596 176	
прошлых лет	13701	2	1 503 099	1 152	2 100 427
		3		596 176	
Итого раздел III	1300		2 533 608	455 810	2 989 418
Отложенные налоговые обязательства	1420	2	1 063 643	195 387	1 331 350
		3		72 320	
Прочие обязательства	1450	2	9 006 872	334 594	9 068 831
		3		(272 635)	
обязательство по аренде	145010	2	-	334 594	334 594
спецнадбавка начисленная (до ввода актива в эксплуатацию)	14506	3	564 054	(272 635)	291 419
Итого раздел IV	1400		10 150 515	329 666	10 480 181

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Кредиторская задолженность	1520	2	1 703 989	(5 776)	1 698 213
задолженность по договорам аренды, не подпадающим под ФСБУ 25	15208	2	152 597	(5 776)	146 821
Прочие обязательства	1550	2	-	92 007	92 007
обязательство по аренде	15502	2	-	92 007	92 007
Итого раздел V	1500		1 848 509	86 231	1 934 740
БАЛАНС	1700		14 532 632	86 231	14 618 863

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за год, предшествующий предыдущему были скорректированы:

1) В связи с отражением активов в виде предоплаты строительных работ и основных средств в составе прочих внеоборотных активов для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с аналогичными данными за предшествующие годы скорректированы показатели строки 1150 «Основные средства» и 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Скорректированные данные бухгалтерского баланса за год, предшествующий предыдущему, приведены в таблице (см. Таблица 57).

Таблица 57. Бухгалтерский баланс (за год, предшествующий предыдущему)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Основные средства	1150	1	11 604 917	(1 600)	11 603 317
предоплата строительных работ и основных средств	11506	1	1 600	(1 600)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1	76 308	1 600	77 908
предоплата строительных работ и основных средств	11903	1	-	1 600	1 600
Итого по разделу I	1100		12 572 149	-	12 572 149
БАЛАНС	1600		14 725 492	-	14 725 492
БАЛАНС	1700		14 725 492	-	14 725 492

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы соответствующие данные Отчета об изменении капитала за 2020 г. были скорректированы:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

1) В связи изменением с 2022 года Учетной политики Общества, связанным с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) отражены права пользования активами и обязательства по аренде.

2) В связи изменением с 2022 года Учетной политики Общества, связанным с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), скорректирована балансовая стоимость входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Скорректированные данные Отчета об изменении капитала за предшествующие годы приведены в таблице (см. Таблица 58).

**Таблица 58. Отчет о движении капитала (предыдущий год, предшествующий
предыдущему год)
тыс. руб.**

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
За 2021 г. Увеличение капитала – всего: по столбцу «Добавочный капитал»	3310/3210	2	244 009	272 635	516 644
<i>в том числе прочее по столбцу «Добавочный капитал»</i>	3317/3217	2	244 009	272 635	516 644
За 2021 г. Увеличение капитала – всего: по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3310/3210	1	627	1 152	183 802
		2		182 023	
<i>в том числе прочее по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</i>	3317/3217	1	294	1 152	183 469
		2		182 023	
За 2021 г. Увеличение капитала – всего: по столбцу «Итого»	3310/3210	1	244 636	1 152	700 446
		2		454 658	
<i>в том числе прочее по столбцу «Итого»</i>	3317/3217	1	244 303	1 152	700 113
		2		454 658	
За 2021 г. Изменение добавочного капитала по столбцу «Добавочный капитал»	3330/3230	2	(2 769)	(414 153)	(416 922)
За 2021 г. Изменение добавочного капитала по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3330/3230	2	2 769	414 153	416 922
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. по столбцу «Добавочный капитал»	3300/3200	2	1 022 275	(141 518)	880 757
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3300/3200	1	1 498 836	1 152	2 096 164
		2		596 176	
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. по столбцу «Итого»	3300/3200	1	2 533 608	1 152	2 989 418
		2		454 658	

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

В Отчете об изменении капитала за 2022 г. (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31.12.2021 г. по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

В связи обстоятельствами, изложенными выше под пунктами 1 и 2 по состоянию на 31.12.2021 г. была скорректирована стоимость чистых активов.

Скорректированные данные Отчета о движении капитала (раздел 3 «Чистые активы») за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 59).

**Таблица 59. Отчет об изменении капитала
(в части раздела 3. Чистые активы) (предыдущий год)**
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	На 31 декабря 2020 г.		
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Чистые активы	3600	1	2 535 830	1 152	2 991 640
		2		454 658	

Для обеспечения сопоставимости данных отчетного периода с данными за период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду, данные Отчета о движении денежных средств, были скорректированы:

1) Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с аналогичными данными за предшествующие годы, в связи с исправлением ошибки, связанной с отражением в составе прочих поступлений платежей населения в оплату товаров, работ, услуг скорректированы показатели строк 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4119 «прочие поступления, в том числе», 411979 «прочие».

етный год с аналогичными данными за представлением средств, полученных в договоре и направленных на оплату отных активов в рамках инвестиционных 10 «Поступления – всего», 4119 «прочие платежи поставщикам (подрядчикам) за 29 «на прочие платежи», 41299» прочие

енедных средств за предшествующий год

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Таблица 60. Отчет о движении денежных средств (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110	2	6 118 411	(26 649)	6 091 762
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1	5 410 504	67 452	5 477 956
прочие поступления	4119	1	368 402	(67 452)	274 301
		2		(26 649)	
прочие поступления, в том числе	41197	1	365 261	(67 452)	271 160
		2		(26 649)	
прочие	411979	1	95 651	(67 452)	1 550
		2		(26 649)	
Платежи – всего	4120	2	(5 253 807)	26 649	(5 227 158)
поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	2	(2 917 680)	54 851	(2 862 829)
на прочие платежи	4129	2	(806 111)	(28 202)	(834 313)
прочие выплаты, в том числе	41299	2	(441 106)	(28 202)	(469 308)
прочие	4129929	2	(31 150)	(28 202)	(59 352)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		864 604	-	864 604

5 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 8.1 Пояснений П-1.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных представлены в таблице (см. Таблица 61).

Таблица 61. Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных тыс. руб.

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименование контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Банковская гарантия № 089Y5X от 12.08.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 62 540 042,63 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38-02-08/16 от 13.07.2022	-	АЛЬФА-БАНК АО	С 12.08.2022 по 09.03.2023	62 540	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0015729/ХБ38-02-08/16 от 13.07.2022	АО Ланит-Партнёр	10% возвращается Подрядчику после подписания акта приемки законченного строительством объекта	25 829	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Банковская гарантия № 082L4X от 05.08.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 23 038 401,06 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38-02-08/12 от 13.07.2022	-	АЛЬФА-БАНК АО	С 05.08.2022 по 03.02.2024	23 038	-	-
Банковская гарантия № 36504/GI/221209 от 09.12.2022, выданная АО «Райффайзенбанк» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 20 000 000,00 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № 0015722/ХБ38-02-08/18 от 13.07.2022	-	АО Райффайзен банк	С 09.12.2022 по 04.11.2023	20 000	-	-
Банковская гарантия № 09JA3X от 27.10.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК»	-	АЛЬФА-БАНК АО	С 27.10.2022 по 09.03.2023	14 823	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
(Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 14 822 741,15 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № 0015729/ХБ38-02-08/16 от 13.07.2022						
Банковская гарантия № 082Q8X от 05.08.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 14 028 155,40 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38-02-08/13 от 13.07.2022	-	АЛЬФА-БАНК АО	С 05.08.2022 по 03.02.2024	14 028	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по	Договор ХБ38-02-07/28 от 29.04.2022	ООО «Техспецстрой»	10% возвращается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-	11 844	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)			ного строи- тельством объекта			
Банковская гарантия № 09651X от 13.10.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 11 351 106,29 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38- 02-08/14 от 12.07.2022	-	АЛЬФА- БАНК АО	С 13.10.2022 по 23.02.2024	11 351	-	-
Банковская гарантия № 07WC3X от 01.08.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 5 768 710,80 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38- 02-08/19 от 13.07.2022	-	АЛЬФА- БАНК АО	С 01.08.2022 по 04.03.2023	5 769	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Банковская гарантия № 07WZ1X от 01.08.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 5 437 344,87 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38-02-08/11 от 12.07.2022	-	АЛЬФА-БАНК АО	С 01.08.2022 по 03.03.2023	5 437	-	-
Банковская гарантия № 08FE9X от 24.08.2022, выданная АО «АЛЬФА-БАНК» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств безотзывно и безусловно уплатить по письменному требованию Бенефициара АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» любую сумму, не превышающую в целом 4 100 000,00 руб. в соответствии с договором подряда на строительство объекта газификации с АО «Ланит-Партнер» (Принципал) № ХБ38-02-08/18 от 13.07.2022	-	АЛЬФА-БАНК АО	С 24.08.2022 по 04.02.2024	4 100	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по	Договор ХБ38-02-08/07 от 06.06.2022	ООО Террастрой	5% возвращается Подрядчику после подписания	2 308	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
устранению дефектов (Общество удерживает 5 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)			акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта			
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38- 02-08/03 от 29.04.2022	ООО Промтехнол огии	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	1 824	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0016026/ХБ38- 02-08/04 от 29.04.2022	ООО Промтехнол огии	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	1 705	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0015654/ХБ38- 02-07/26 от 29.04.2022	ООО «Техспецстр ой»	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	1 424	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38- 02-07/86 от 30.07.2021	ООО Буковина	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки	1 003	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)			закончен-ного строи-тельством объекта			
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38-02-08/08 от 24.06.2022	ООО «Синтез»	10% возвра-щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-ного строи-тельством объекта	992	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0015725/ХБ38-02-07/25 от 29.04.2022	ООО «Техспецстр ой»	10% возвра-щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-ного строи-тельством объекта	861	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38-02-08/26 от 20.09.2022	ООО «Синтез»	10% возвра-щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-ного строи-тельством объекта	799	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38-02-08/25 от 08.09.2022	ООО «Синтез»	10% возвра-щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-ного строи-	460	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)			тельством объекта			
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0015720/ХБ38- 02-08/11 от 12.07.2022	АО Ланит- Партнёр	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	273	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0015723/ХБ38- 02-08/19 от 13.07.2022	АО Ланит- Партнёр	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	247	-	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ20-02-08/15 от 11.12.2020	ООО «Техспец- строй»	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	-	8 328	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ20- 02-08/04 от 02.06.2021	ООО «Синтез»	10% возвра- щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен- ного строи- тельством объекта	1 846	1 397	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
выполненных работ и затрат)						
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38-02-08/28 от 11.11.2021	ООО «Техспецстрой»	10% возвращается Подрядчику после подписания акта приемки законченного строительством объекта	-	440	-
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор ХБ38-02-08/24 от 24.09.2021	ООО «ДИСК»	10% возвращается Подрядчику после подписания акта приемки законченного строительством объекта	1 307	189	-
Банковская гарантия № 00097-20-02 от 05.06.2020, выданная ПАО «Промсвязьбанк» (Гарант) в обеспечение исполнения обязательств ООО «СПК 33» (Принципал) по возврату авансового платежа в размере 30% от общей суммы договора подряда № ХБ20-02-08/01 от 27.04.2020 в случае неисполнения обязательств по выполнению работ по договору	-	ПАО «Промсвязьбанк»	С 05.06.2020 по 08.11.2021	-	-	74 783
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает	Договор Н10851 от 25.10.2019	ООО «Альянс-спецстрой»	10% возвращается Подрядчику после подписания акта приемки	-	-	4 371

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименова- ние контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)			закончен-ного строи-тельством объекта			
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Подрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 5 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 0000000035020 P040002/ХБ20-02-08/03 от 03.08.2020	ООО «Техспец-строй»	5% возвра-щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-ного строи-тельством объекта	-	-	3 527
Обеспечение качества работ и надлежащего исполнения обязательств Субсубподрядчика по устранению дефектов (Общество удерживает 10 % от цены работ по актам о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат)	Договор 08-19/49 от 18.11.2015	ООО «Тюмень-СибГаз»	10% возвра-щается Подрядчику после подписания акта приемки закончен-ного строи-тельством объекта	-	-	2 334
Итого				213 808	10 354	85 015

Общая сумма обеспечений обязательств выданных не является существенной. Общество не ожидает оттока денежных средств по данным обязательствам в течение их срока действия.

5.2 Информация об операциях со связанными сторонами

Общество контролируется Акционерным обществом «Газпром газораспределение».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – (АО «Газпром газораспределение»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Операции со связанными сторонами за 2022 г. приведены в таблице (см. Таблица 62):

Таблица 62. Операции со связанными сторонами за 2022 год
тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	3 929	-	-	2 186 922
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	10 700
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	20 744	28 356	-	1 104 393
Приобретение товаров, работ, услуг	334 683	7 279	-	557 361
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	8 075 303	28	-	905 018
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	6 390 328
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	-	-	-	1 151 481
Получено кредитов и займов	-	-	-	2 002 830
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	1 212 664
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	5 186
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами за 2021 г. приведены в таблице (см. Таблица 63):

Таблица 63. Операции со связанными сторонами за 2021 год
тыс. руб.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	8 360	-	-	1 937 915
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	94
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	19 477	28 470	-	973 225
Приобретение товаров, работ, услуг	276 309	-	-	370 836
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	8 017 199	-	-	928 192
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	4 159 746
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	6 762
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	93 934
Получено кредитов и займов	4 263	-	-	219 643
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	3 747
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

Информация о денежных потоках Общества со связанными сторонами за 2022 г. и за 2021 г. раскрыта непосредственно в Отчете о движении денежных средств за 2022 год.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 64).

Таблица 64. Вознаграждения основному управленческому персоналу
тыс. руб.

№ п/п	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	51 185	36 340
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	51 185	36 340
2.2	- оплата труда;	29 898	20 074
2.3	- отпускные;	4 900	2 098
2.4	- премии;	6 955	5 951
2.5	- материальная помощь к отпуску;	2 870	1 612
2.6	- прочие выплаты	6 562	6 605
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	-	-
3.1	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	-	-
3.2	- страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	9 326	6 439
5	Выплаты членам совета директоров	22	254

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2022 г. , 2021 г. соответственно:

Генеральный директор

Заместитель генерального директора - главный инженер

Заместитель генерального директора по реализации газа

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Заместитель генерального директора по корпоративной защите

Заместитель генерального директора по правовым вопросам и имуществу

Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам

Главный бухгалтер

Кроме того, в составе вознаграждений основному управленческому персоналу отражены выплаты членам совета директоров, указанным в разделе 1.3 настоящих пояснений. Выплаты совету директоров отражены с учетом начисленных страховых взносов.

Долгосрочных вознаграждений, в том числе в негосударственные пенсионные фонды, и страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования и страхования от несчастных случаев в пользу членов совета директоров в 2022, 2021 годах не выплачивалось.

Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» не выявлен. Вместе с тем сообщаем, что Общество принадлежит к группе лиц ПАО «Газпром», о чем может свидетельствовать актуальный список аффилированных лиц ПАО «Газпром», расположенный в сети Интернет по адресу: <https://www.gazprom.ru/investors/disclosure/affiliates/>.

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

ПАО «Газпром» как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в частности, путем размещения ежеквартальных отчетов в сети Интернет, по адресу: <https://www.gazprom.ru/investors/disclosure/>.

5.3 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, имеющие стоимостную оценку.

5.4 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.

5.5 Государственная помощь

В 2022 году и 2021 году Общество не получало бюджетных средств, бюджетных кредитов и иных прочих форм государственной помощи.

5.6 Информация по прекращаемой деятельности

1 июля 2018 года Общество прекратило осуществление деятельности по реализации сжиженного углеводородного газа населению Хабаровского края для бытовых нужд. Мероприятия по передаче деятельности по реализации сжиженных углеводородов были полностью реализованы в 2018 году.

Информация о задолженности потребителей сжиженного газа на отчетную дату, а также о задолженности по сделкам, связанным с реализацией активов СУГ и прекращением указанной деятельности, договорных и ожидаемых сроков ее погашения, сформированных резервах сомнительных долгов по данной задолженности приведена в таблице (см. Таблица 65).

В отчетном году Обществом решений по прекращению деятельности не принималось, прекращение деятельности не осуществлялось.

5.7 Участие в совместной деятельности

В 2022 году Общество не участвовало в простых товариществах.

5.8 Информация о влиянии ситуации, обусловленной распространением коронавирусной инфекции

Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации по распространению коронавирусной инфекции в России, ежедневно получая по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации в регионе, в стране и мире.

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

Таблица 65. Информация о задолженности по сделкам, связанным с реализацией активов СУГ и прекращением деятельности тыс. руб.

Наименование покупателя	Реквизиты договора	Предмет договора	Задолженность на отчетную дату	Договорной срок погашения задолженности	Размер сформированного резерва сомнительных долгов	Ожидаемый срок погашения незарезервированной задолженности
Население	-	Поставка СУГ	4 615	-	(4 615)	-
ООО «Газпром сжиженный газ»	№ 84 от 25.03.2019 г.	Перевод долга за имущество СУГ	5 266	до 31.12.2022	-	-
ООО «Газпром сжиженный газ»	№ ХБ21-02-03/43/64 от 21.03.2019 г.	Реализация имущества комплекска СУГ	22 942	до 31.12.2022	-	-
ООО «Газэнергосеть Дальний Восток	№ 20/2018 от 16.02.2018 г.	Реализация имущества СУГ	5 992	до 15.02.2019	(5 992)	-
ООО «Газэнергосеть Дальний Восток	№ 24/2018 от 01.03.2018 г.	Реализация ТМЦ	821	до 21.07.2018	(821)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/123 от 04.09.2018 г.	Реализация имущества СУГ	117	до 27.09.2018	(117)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/141 от 16.10.2018 г.	Реализация имущества СУГ	1 052	до 15.11.2018	(1 052)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/142 от 16.10.2018 г.	Реализация ТМЦ	1 182	до 16.11.2018	(1 182)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/146 от 26.10.2018 г.	Реализация имущества СУГ	682	до 02.12.2018	(682)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/165 от 27.11.2018 г.	Реализация имущества СУГ	1 402	до 10.12.2018	(1 402)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/88 от 13.07.2018 г.	Реализация ТМЦ	309	до 08.10.2018	(309)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 08-06/89 от 13.07.2018 г.	Реализация СУГ	4 772	до 06.09.2018	(4 772)	-
ООО «Газэнергосеть Хабаровск»	№ 4/2018 от 16.02.2018 г.	Реализация имущества СУГ	21 186	до 15.02.2019	(21 186)	-
Итого			70 338		(42 130)	

Отрасль, в которой ведет деятельность Общество, не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Степень влияния распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений (далее – условия COVID-19) на деятельность Общества незначительна.

В Обществе отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. COVID-19 не повлиял на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Возможное воздействие событий, связанных с условиями COVID-19, на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества незначительно.

Условия COVID-19 не повлияли на риски искажения бухгалтерской отчетности Общества. У Общества отсутствуют какие-либо события после отчетной даты, связанные с условиями COVID-19, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

5.9 Информация по сегментам

Общество не осуществляет выделение сегментов и не обособляет информацию о части деятельности по отдельным направлениям ее деятельности.

5.10 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.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

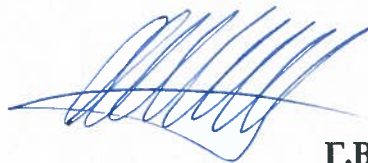
Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

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.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» за 2022 год

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

Руководитель



Г.В. Шперлинг

Главный бухгалтер



К.В. Бондаренко

«22» февраля 2023 г.

