

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
(П-1)

за 20 22 г.

Форма по ОК04

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Газэнергосеть
Дальний Восток"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и
подобными продуктами

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью /

Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 680011, Хабаровский край, Хабаровск г., Брестская ул.,
дом №53 Литер А

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ²
Нематериальные активы - всего, в том числе:	за 20 22 г. ¹	5111	80	(49)	-	(16)	-	80	(65)
	за 20 21 г. ²	5112	80	(35)	-	(15)	-	80	(49)
	за 20 22 г. ¹	5113	80	(49)	-	(16)	-	80	(65)
	за 20 21 г. ²	5114	80	(35)	-	(15)	-	80	(49)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴
Всего	5140	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5150	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. ¹	-	-	()	-
		за 20 21 г. ²	-	-	()	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5163	за 20 22 г. ¹	-	-	()	-
		за 20 21 г. ²	-	-	()	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		Корректировка в соответствии с ф.с.б.у 6/2020		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов	начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	27 639	(14 474)	-	(-)	(4 079)	-	1 807	27 639	(16 747)
		за 20 21 г. ²	28 651	(22 234)	192	(679)	(1 145)	(524)	(8 685)	27 639	(14 474)
В том числе:	5201	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Здания	5202	за 20 22 г. ¹	7 957	(1 949)	-	(-)	(894)	-	(241)	7 957	(2 602)
		за 20 21 г. ²	8 549	(2 534)	192	(459)	(885)	(323)	(1 470)	7 957	(1 649)
Сооружения	5203	за 20 22 г. ¹	1 087	(476)	-	(-)	(181)	-	395	1 087	(242)
		за 20 21 г. ²	1 307	(1 307)	-	(220)	(-)	(611)	-	1 087	(476)
Транспортные средства	5204	за 20 22 г. ¹	1 203	(449)	-	(-)	(115)	-	-	1 203	(564)
		за 20 21 г. ²	1 203	(819)	-	(-)	(250)	-	(620)	1 203	(449)
офисное оборудование	5205	за 20 22 г. ¹	17 391	(11 601)	-	(-)	(2 908)	-	1 170	17 391	(13 338)
		за 20 21 г. ²	17 592	(17 574)	-	(-)	(11)	(201)	(5 984)	17 391	(11 601)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5210	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				Текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	переоценочная стоимость	на конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)	приобретено за период			
Долгосрочные - всего	5360	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5374	за 20 22 г. ¹	23 395	-	228 597	(206 269)	-	45 723	-
		за 20 21 г. ²	2 958	-	293 374	(272 936)	-	23 395	-
Представленные займы	5385	за 20 22 г. ¹	23 395	-	227 120	(204 792)	-	45 723	-
		за 20 21 г. ²	-	-	289 372	(265 976)	-	23 395	-
Прочие финансовые вложения	5387	за 20 22 г. ¹	2 958	-	1 477	(1 477)	-	-	-
		за 20 21 г. ²	23 395	-	4 002	(6 960)	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5388	за 20 22 г. ¹	2 958	-	228 597	(206 269)	-	45 723	-
		за 20 21 г. ²	23 395	-	293 374	(272 936)	-	23 395	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего, в том числе:	5390	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5394	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5398	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				оборот запасов между их группами (тысячи)	корректировка в соответствии с ФСБУ 9/2019	на конец периода
			себе-стоимость	выбыло	поступления и затраты	разара под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	60 453	(178 913)	(224 237)	-	X	-	15 129
		за 20 21 г. ²	56 329	(350 023)	(345 670)	-	X	(229)	60 453
в том числе:	5401	за 20 22 г. ¹	7 926	(8 063)	(7 962)	-	1 274	-	9 301
		за 20 21 г. ²	6 107	(14 082)	(12 897)	-	863	(229)	7 926
сырье, материалы	5402	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 22 г. ¹	52 527	(169 348)	(216 275)	-	1 274	-	4 326
		за 20 21 г. ²	50 222	(335 941)	(332 773)	-	863	(229)	52 527
долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ранее обремененные кустом)	5404	за 20 22 г. ¹	-	(1 502)	-	-	-	-	1 502
		за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5410	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5413	-	-	-

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		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в		поступление		выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Создание резерва по сомнит. операциям (сумма долга по сделке операции) ^в	Списание резерва по сомнит. операциям (сумма долга по сделке операции) ^в	погашение	использование резерва ^в	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	5500	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5506	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	211 813 150 463	(112 995) (20 907)	458 413 171 399	(35 419) (117 117)	145 66	(486 962) (110 115)	(149) (51)	77 179 24 979	183 409 211 813	(71 087) (112 995)
Покупатели и заказчики	5507	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	178 671 107 920	(112 995) (20 907)	194 420 138 577	(35 419) (117 117)	- -	(222 559) (67 826)	(149) (51)	77 179 24 979	150 533 178 671	(71 087) (112 995)
Авансы выданные	5508	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	12 148 16 471	() ()	192 948 12 147	() ()	- -	(189 896) (16 469)	() ()	- -	15 200 12 148	() ()
Прочие дебиторы	5511	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	20 994 26 073	() ()	71 044 20 675	() ()	145 66	(74 507) (25 820)	() ()	- -	17 676 20 994	() ()
в том числе: оплата труда будущих периодов	5512	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	288 508	() ()	5 136 2 771	() ()	- -	(4 895) (2 990)	() ()	- -	529 288	() ()
Итого	5513	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	211 813 150 463	(112 995) (20 907)	458 413 171 399	(35 419) (117 117)	145 66	(486 962) (110 115)	(149) (51)	77 179 24 979	183 408 211 813	(71 087) (112 995)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря 20 22 г. ¹		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
			учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
			Всего	5520		124 144	53 057	156 318
в том числе: покупатели и заказчики	5521		114 914	43 827	155 529	42 535	105 390	84 483
прочие дебиторы	5522		9 229	9 229	789	789	720	720

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	выбыло			перевод из краткосрочной долговременной задолженности
						погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5530	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	- -	- -	- -	- -	- -		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе	5534	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	224 813 198 070	771 275 231 676	419 -	(-) (-)	174 518 224 813		
поставщики и подрядчики всего	5535	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	61 484 48 117	75 523 29 427	- -	(-) (-)	37 066 61 484		
авансы полученные всего	5537	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	72 789 62 358	359 671 72 789	- -	(-) (-)	46 763 72 789		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5539	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	2 038 2 132	30 189 2 038	- -	(-) (-)	2 661 2 038		
задолженность по налогам и сборам	5540	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	17 063 12 557	187 075 17 063	42	(-) (-)	15 627 17 063		
задолженность перед персоналом организации	5541	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	4 270 4 270	82 179 82 179	- -	(-) (-)	4 252 4 252		
прочие кредиторы	5543	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	1 762 2 307	17 340 980	376	(-) (-)	4 359 1 762		
Займы	5544	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	65 415 66 330	6 425 27 202	- -	(-) (-)	62 608 65 415		
Итого	5545	за 20 22 г. ¹ за 20 21 г. ²	224 813 198 070	771 275 231 676	419 -	(-) (-)	174 518 224 813		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

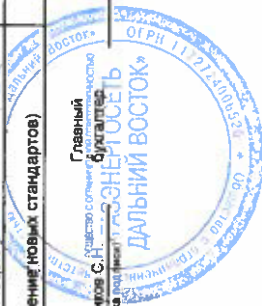
Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 20 г. ³	20 19 г. ⁵
Всего	5550	89 172	82 682	42 898	42 898
в том числе:	5551	61 983	58 925		
займы и кредиты поставщики и подрядчики	5552	27 189	23 757		

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
Нематериальные активы, полученные в пользование	58001					1 457	27
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	58002		218		146		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58003						6 834
Материалы, принятые в переработку	58004		6 372		14 141		
Товары, принятые на комиссию	58005		910		40		485
Оборудование, принятое для монтажа	58006						
Бланки строгой отчетности	58007		0		1		1
Инвентарные и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	58008		12 071		10 516		10 479
в том числе: материалы, переданные в эксплуатацию	580081		11 580		10 516		10 479
из них: запчасти	5800811						
Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	580082						
Малоценные объекты основных средств (применение новых стандартов)	580083		491				

Руководитель _____ (подпись) Веретенников С. А. (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____ (подпись) Гоголева И. В. (расшифровка подписи)

* 30 * _____ марта 20 23 г.



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год
ООО «Газэнергосеть Дальний Восток»

I. Общие сведения	3
1. Общая информация	3
2. Территориально обособленные подразделения.....	3
3. Основные виды деятельности	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	4
5. Информация о численности персонала	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
6. Основа составления	5
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
8. Нематериальные активы.....	6
9. Основные средства.....	7
10. Учет аренды	10
11. Финансовые вложения.....	11
12. Прочие внеоборотные активы.....	11
13. Запасы	12
14. Расходы будущих периодов	13
15. Дебиторская задолженность.....	13
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	15
18. Кредиты и займы полученные	15
19. Оценочные обязательства.....	15
20. Налогообложение.....	16
21. Признание доходов	16
22. Признание расходов.....	17
23. Информация по прекращаемой деятельности	17
24. Изменения в учетной политике.....	18
25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	18
III. Раскрытие существенных показателей	22
26. Информация по сегментам	22
27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок.....	22
28. Основные средства.....	22
29. Незавершенные капитальные вложения	23
30. Долгосрочные финансовые вложения.....	23
31. Запасы	24
32. Расходы будущих периодов	24
33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	24
34. Дебиторская задолженность.....	25
35. Краткосрочные финансовые вложения	26
36. Прочие оборотные активы	26
37. Капитал и резервы.....	26
38. Кредиты и займы	27
39. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	27
40. Обеспечения полученные и выданные	28
41. Налогообложение.....	28
42. Кредиторская задолженность.....	29
43. Расходы по обычным видам деятельности	29
44. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	30
45. Прочие доходы и расходы.....	30
46. Государственная помощь	30
47. Дочерние и зависимые организации.....	30

48.	Информация о связанных сторонах.....	31
49.	Участие в совместной деятельности	315
50.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	35
51.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	35
52.	Учет договоров строительного подряда.....	36
53.	Информация по прекращаемой деятельности	36
54.	Риски хозяйственной деятельности.....	36
55.	Информация об инновациях и модернизации производства.....	39
56.	События после отчетной даты	39

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток» - ООО «Газэнергосеть Дальний Восток» (далее по тексту Общество) образовано в марте 2017. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска 10.03.2017г. за основным государственным регистрационным номером 1172724006520.

Участником Общества является:

- ООО «Газпром сжиженный газ», доля участия 99%
- ООО «Газэнергосеть Оренбург», доля участия 1%.

Общество зарегистрировано по адресу: 680011 г. Хабаровск, ул. Брестская, 53 литер А.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе 11 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Офис Администрация	г. Хабаровск, ул. Воронежская, 47а
2.	Обособленное подразделение г. Комсомольск-на-Амуре	г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея Труда, 8/3
3.	Обособленное подразделение г. Советская Гавань	г. Советская Гавань, ул. Суворова, 1
4.	Газонаполнительная станция №1	г. Хабаровск, ул. Брестская, 53А
5.	Газонаполнительная станция №2	г. Советская Гавань, Ручей Малая Эгги
6.	Газонаполнительная станция №3	г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Сусанина, 146
7.	АГЗС г. Комсомольск-на-Амуре	г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Дзержинского, 25
8.	Служба ВКГО г. Хабаровск	г. Бикин, ул. Зеленая 11а
9.	Служба ВКГО г. Хабаровск	г. Вяземский, ул. Милицейская 68
10.	Служба ВКГО г. Хабаровск	рп. Ванино ул. Октябрьская 30
11.	Служба ВКГО г. Хабаровск	г. Амурск, ул. Западное шоссе 22

В течение 2022 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменения отсутствовали.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

- реализация сжиженного углеводородного газа;
- техническое обслуживание внутриквартирного газового оборудования (ВКГО) и внутридомового газового оборудования (ВДГО), техническое обслуживание приборов учета;
- услуги хранения и перевалки сжиженного углеводородного газа;
- сдача имущества в аренду, в субаренду;
- реализация прочих товаров.

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

- Лицензия № ВХ-00-016844 от 26.10.2017 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности. Срок действия лицензии бессрочно.
- Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, серия ПРД № 2707775 от 12.07.2017. Срок действия лицензии бессрочно.

Деятельность, которую осуществляло Общество в отчетном году, членство в СРО не требовала.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Веретенников Сергей Николаевич (Решение Общего собрания учредителей, утверждено Протоколом от 06.11.2020 №7-1/20). Срок полномочий 3 года, с 09.11.2020 по 08.11.2023.

Исполнение обязанностей генерального директора в период отсутствия генерального директора:

- с 09.03.2022 по 22.03.2022 – заместитель генерального директора-главный инженер Лукьянов А.В.;
- с 25.07.2022 по 27.07.2022 – заместитель генерального директора по экономике Савченко О.Г.;
- с 29.08.2022 по 05.09.2022 - заместитель генерального директора-главный инженер Лукьянов А.В.;
- с 19.11.2022 по 04.12.2022 – главный инженер-первый заместитель генерального директора Лукьянов А.В.

Ревизионная комиссия.

Ревизионная комиссия не прописана Уставом Общества.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

121 человек в 2022 году;

123 человека в 2021 году.

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих 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 на 2022 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2021 года № 613, и утверждена приказом Общества от 30.12.2021 № ДВ-153.

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

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под обесценение;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

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

В бухгалтерском балансе раскрываются все статьи, указанные в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также прочие статьи в части активов, обязательств и финансовых результатов деятельности Общества, если одновременно выполняются следующие условия:

- сумма статьи составляет не менее пяти процентов по отношению к соответствующему разделу баланса;
- соответствующий раздел баланса составляет не менее пяти процентов по отношению к его валюте.

В отчете о финансовых результатах информация раскрывается следующим образом:

- Выручка раскрывается в разрезе номенклатурных групп, составляющих не менее пяти процентов к общей сумме выручки.
- Себестоимость раскрывается в соответствии с детализацией выручки от реализации;
- Валовая прибыль раскрывается в соответствии с детализацией выручки от реализации;

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

- Прочие доходы раскрываются в разрезе статей, составляющих не менее пяти процентов по отношению к выручке от реализации.
- Прочие расходы раскрываются в соответствии с детализацией прочих доходов;

Раскрытию подлежат также показатели, отсутствие детализации которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчете о движении денежных средств раскрываются все статьи, составляющие не менее пяти процентов по отношению к соответствующему разделу.

В отчете об изменениях капитала раскрываются все статьи, составляющие не менее пяти процентов по отношению к соответствующему разделу.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

8. Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов

Наличие, поступление, выбытие нематериальных активов, а также информация о начисленной амортизации по нематериальным активам приведены в таблице 1.1 Пояснений П-1 (П-1) Общества (далее Пояснения П-1).

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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

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.

9. Основные средства

Основные средства

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

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

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), 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). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость, 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).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)
Сооружения	
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
- Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	241
Машины и оборудование (кроме офисного)	
- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 и 60
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 и 90
- Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121
- Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	181
Офисное оборудование	
- Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	30 и 36
Транспортные средства	
- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	48

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.

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений П-1.

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

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

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», 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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

10. 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 в 2022 году не признает право пользования активом и обязательств по аренде для краткосрочных договоров аренды, так как срок не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

11. 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.

12. 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);

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

13. 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.

Стоимость газа, принятого на ответственное хранение, отражается в отчетности по стоимости, устанавливаемой в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром», без учета НДС:

Тыс.руб. за 1000 кг.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость	6 372	14 141	6 835

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.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, включая строительство в рамках инвестиционного договора с ПАО «Газпром», учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

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. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и активацию кодов ОФД, отражение затрат по оформлению деклараций по промышленной безопасности газонаполнительных станций), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

15. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- 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;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

деятельность ее контрагентов;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- проценты, начисленные по депозитам и банковскому счету;
- возврат авансов, выданные поставщикам и подрядчикам в предыдущих отчетных периодах;
- свернутый денежный поток по НДС.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал Общества создан в 2021 году за счет распределения части чистой прибыли, полученной по результатам 2020 года и составил 1 000 руб.

В составе добавочного капитала Общество учитывает вклады в имущество, полученные от учредителей (участников).

18. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

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.

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

20. 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 разницех 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 сводном налоговом регистре 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».

21. 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:

- проценты за предоставление активов;
- сумма восстановленных резервов;
- сумма штрафов, пеней и (или) иных санкций по договорам, возмещения убытков или ущерба;
- доходы прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде;
- доходы в виде стоимости полученных материалов при списании (ликвидации) или ремонте основных средств;

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

- доходы в виде стоимости излишков, выявленных при инвентаризации;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов*.

** Сворачивание операций в доходе производится по каждой конкретной сделке*

22. 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:

- 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.

** Сворачивание операций в расходе производится по каждой конкретной сделке*

23. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и в период с 31.12.2022 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерений о прекращении какого-либо вида 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 прочих оборотных активов.

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.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания,

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла,
- или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

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

В составе долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2022 Обществом учитываются активы стоимостью 1 502 тыс.руб.

24. Изменения в учетной политике

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.

25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» и «На 31 декабря 2020 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год и отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021, и 31.12.2020 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество устанавливает самостоятельно лимит отнесения активов к основным средствам для целей бухгалтерского учета с учетом существенности информации о таких активах. Элементами амортизации будут являться: срок полезного использования, способ амортизации и ликвидационная стоимость. Общество ежегодно будет проводить проверку на обесценение активов.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержден Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Стандарт определяет порядок учета затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Общество будет отражать имущество, в том числе сырье и материалы, которое предназначено для осуществления капитальных вложений, в составе внеоборотных средств в бухгалтерском балансе. Общество будет обязано проводить оценку на обесценение капитальных вложений.

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По общему правилу арендатор будет отражать во внеоборотных активах бухгалтерского баланса право пользования активом в отношении каждого действующего договора аренды, дисконтировать арендные платежи. Стоимость права пользования активом будет списываться на расходы Общества в течении установленного срока аренды посредством амортизации.

4. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Стандарт определяет порядок и требования по оформлению, исправлению и хранению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, дает понятие оправдательного документа, определяет дату составления первичного учетного документа.

Корректировки показателей 2020 и 2021 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	12 135	8 160	20 295
в том числе:				
объекты основных средств	11511	5 004	8 160	13 164
сооружения и передаточные устройства	11514	-	612	612
машины и оборудования	11515	4 862	1 146	6 008
транспортные средства	11516	135	619	754
офисное оборудование	11518	7	5 783	5 790
ИТОГО по разделу I	1100	25 709	8 160	33 869
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	60 681	(228)	60 453
в том числе:				
материалы	1211	8 155	(229)	7 926
Дебиторская задолженность	1230	98 817	1	98 818
В том числе:				
ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	1232	98 817	1	98 818
прочая	12323	20992	2	20 994

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ИТОГО по разделу II	1200	188 769	-228	188 541
БАЛАНС	1600	214 478	7 932	222 410
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 924)	6 435	(11 489)
в том числе:		(35 678)	6 434	(29 244)
отчетного периода				
прошлых лет		17 754	1	17 755
ИТОГО по разделу III	1300	(16 613)	6 435	(10 178)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	882	1 497	2379
ИТОГО по разделу IV	1400	882	1 497	2379
БАЛАНС	1700	214 478	7 932	222 410

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(43 714)	6 434	(37 280)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(35 678)	6 434	(29 244)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(35 678)	6 434	(29 244)

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строке 3217 «прочее».

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
прочее (до корректировки)	3217	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	6 435	6 435
прочее (после корректировки)	3217	-	-	-	-	6 435	6 435
прочее (до корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	-	x	-	-
прочее (после корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021г. (до корректировки)	3200	10	-	1 300	1	(17 924)	(16 613)
Корректировка	x	x	x	x	x	6 435	6 435
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	10	-	1 300	1	(11 489)	(10 178)

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2021 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3 600	(16 613)	6 435	(10 178)

В таблице 2.1 Пояснений П-1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке 5210 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строке 5200 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

Показатель	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе:	5200	28 163	(23 159)	(525)	(8 685)	27 639	(14 475)
<i>Здания</i>	5201	-	-			-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5202	8 281	(3 419)	(323)	(1 470)	7 957	(1 949)
<i>Сооружения</i>	5203	1 087	(1 087)	-	(611)	1 087	(476)
<i>Транспортные средства</i>	5204	1 203	(1 069)	-	(620)	1 203	(449)
<i>Офисное оборудование</i>	5205	17 592	(17 585)	(201)	(5 984)	17 391	(11 601)

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 25 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

26. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация сжиженного углеводородного газа, составляющая 68% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности (услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования – 16%; хранение СУГ – 14%; предоставление имущества в аренду – 2%), которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Пояснений П-1.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

28. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений П-1.

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

Общество получило (в основном от ООО «Газпром сжиженный газ») в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2022 году - 0 тыс. руб.

в 2021 году - 48 440 тыс. руб.

в 2020 году - 12 529 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2022 году – 3 215 тыс. руб.

в 2021 году - 349 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
в 2020 году – 0 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений П-1 по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2022 году - 0 тыс. руб.
в 2021 году – 41 746 тыс. руб.
в 2020 году – 6 345 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

29. Незавершенные капитальные вложения

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

В строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:
тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное строительство			
Строительство объектов основных средств	3 065	3 065	1 555
Приобретение объектов основных средств	905	459	-
Оборудование к установке	561	3 607	3 607
Приобретение (создание) малоценных основных средств	11	-	-
Итого	4 542	7 131	5 162

30. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имело Долгосрочных финансовых вложений.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

31. Запасы

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

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

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение (таблица 10 «Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)» Пояснений П-1, отраженных за балансом по стоимости, устанавливаемой в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром составили:

на 31 декабря 2022 года - 6 372 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года – 14 141 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года - 6 834 тыс. руб.

32. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование вида расходов	тыс. руб.					
	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	-	143	-	349	-	511
Декларация промышленной безопасности ГНС	-	246	-	295	-	344
Расходы на оплату труда будущих периодов		529		288		508
ИТОГО	-	918	-	932	-	1 363

33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

на 31 декабря 2022 года - 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года - 2 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года – 46 тыс. руб.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

34. Дебиторская задолженность

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

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе Пояснений П-1, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, за исключением операций по кэш пулингу (cash pooling), которые отражены в таблице свернуто.

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса в основном отражается задолженность, реструктурированная в соответствии с заключенными договорами.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 12322 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Сумма авансов, отраженных в строках 12322 «Прочие дебиторы», составляет:

- на 31 декабря 2022 года - 15 200 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года – 12 148 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 16 471 тыс. руб.

При этом сумма НДС по авансам, не принятая к вычету, отражаемая в указанных строках, составляет:

- на 31 декабря 2022 года – 2 937 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года – 2 327 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года - 2 696 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 12323 бухгалтерского баланса отражены

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>Переплата по налогам и сборам</i>	14	3 070	8 546
<i>Переплата по взносам</i>	70	80	77
<i>Проценты по предоставленным займам и товарным кредитам</i>	1 728	675	5
<i>Расчеты за услуги по ТО и ремонту оборудования</i>	14 008	16 003	16 125
<i>Расходы будущих периодов, связанные с оплатой труда</i>	529	288	508
<i>Прочие дебиторы</i>	1 327	878	811
ИТОГО	17 676	20 994	26 072

тыс. руб.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

35. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений П-1 в части краткосрочных финансовых вложений.

В составе строки 1240 «Финансовые вложения» учтены суммы денежного займа, выданного ПАО Газпром по договору № 1-643-2-1 от 15.12.2020.

36. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке «Прочие оборотные активы», приведена ниже

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Приобретение права пользования результатами интеллектуальной деятельности	143	349	511
Недостачи материальных запасов	5 992	5 146	4 580
Итого	6 135	5 495	5 091

37. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб., в 2022 г. не изменялась.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Добавочный капитал

Добавочный капитал составляет 1 300 тыс. руб. В составе добавочного капитала Общество учитывает вклады в имущество, полученные от учредителей (участников).

Резервный капитал

Резервный капитал Общества создан в 2021 году за счет распределения части чистой прибыли, полученной по результатам 2020 года и составил 1 тыс. руб.

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Непокрытая прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(11 489)	17 755	2 993
Непокрытая прибыль/непокрытый убыток отчетного года	33 345	(35 678)	14 762
Прибыль при переходе на ФСБУ	-	6 434	-
Итого	21 856	(11 489)	17 755

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

38. Кредиты и займы

Наличие и движение задолженности по кредитам и займам приведено в таблице 5.3. Пояснений П-1.

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, полученных (без учета начисленных процентов) составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2022 год	2 666	-
2021 год	23 053	-
2020 год	18 514	-

тыс. руб.

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

Период погашения	Кредиты	Займы
2022 год	9 058	-
2021 год	20 315	7 492
2020 год	17 922	15 983

тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам по видам представлена ниже:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Товарные кредиты	-	6 392	3 654
Проценты по товарным кредитам	-	98	53
Займы	40 295	40 295	47 787
Проценты по денежным займам	22 313	18 630	14 836
Итого заемные средства	62 608	65 415	66 330

тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства в Обществе отсутствуют.

39. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом размещение денежных средств на депозитных счетах не производилось.

В составе прочих выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций «Отчета о движении денежных средств», отражены потоки, приведенные

Показатели	2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(27 347)	(25 944)
выплаты штрафов за нарушение договоров	(1 003)	(154)
Оплата услуг торгового эквайринга	(143)	(115)
Оплата по агентскому договору	(1 032)	(1 655)
Косвенные налоги	(1 892)	(155)
Кэш-Пул	(22 328)	(23 395)
Выплата подотчетным лицам	(525)	(146)
Прочие выплаты сотрудникам и физ.лицам	(273)	(324)
Расчетно-кассовое обслуживание	(151)	-

тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. наблюдается превышение величины денежных выплат (отток денежных средств) над величиной денежных поступлений, что

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

обуславливает снижение остатков денежных средств и представляет собой чистый отток денежных средств в течение определенного периода времени. Сальдо денежных потоков от текущих операций является отрицательным и составляет (1 711) тыс. руб., (3 515) тыс. руб., соответственно.

На 31.12.2022 денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества, были направлены в ПАО «ГАЗПРОМ» по договору займа, что приводит к получению Обществом дохода в виде процентов к получению.

У Общества на отчетную дату ограничения использования денежных средств, и возможность привлечь дополнительные денежные средства отсутствуют.

40. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений П-1.

41. Налогообложение

Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 1 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	40 571	(43 714)
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	40 571	(43 714)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(7 184)	8 143
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(7 184)	8 143
3	Постоянный налоговый доход (расход)	930	(600)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	8 114	-
4.1	Текущий налог на прибыль	4 200	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	(2 984)	8 143
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 984)	8 143
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г. значение показателя чистые активы выше величины уставного капитала Общества и составляет 23 167 тыс. руб.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

42. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений П-1.

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

По строке 1522 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2022 года - 46 763 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года - 72 789 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 62 358 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2022 года – 9 345 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 14 556 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 12 494 тыс. руб.

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

43. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений П-1.

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	65	160
Расходы на оплату труда	7 624	6 779
Страховые взносы	2 276	2 131
Иные коммерческие расходы	8 097	10 999
Итого коммерческие расходы	18 062	20 069
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	32 672	29 437
Страховые взносы	9 406	8 859
Материальные затраты	93	599
Амортизация основных средств	3 071	191
Иные управленческие расходы	11 946	12 159
Итого управленческие расходы	57 188	51 245

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2022 году - 13 %

в 2021 году 10 %

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

44. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2022, 2021, 2020 г.г. продажи Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не производились.

45. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Излишки и недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	103		2 111	
Прибыль/Убытки прошлых лет	4 166	554	73	2 700
Изменение резерва по сомнительным долгам	77 179	35 419		92 138
Услуги кредитных организаций	-	156	-	115
Штрафы полученные (уплаченные) прочие, связанные с нарушениями договорных обязательств	145	485	66	-
Доходы и расходы от реализации оборудования к установке	1 820	1 805	-	-
Доходы/расходы от ликвидации (списания) оборотных активов	184	92	654	77
Расходы социального характера	-	-	-	58
НДС, уплаченный в бюджет за счет собственных средств	-	22	-	28
Прочие	2 829	279	2 395	331
Итого прочие доходы/расходы	86 426	38 812	5 299	95 447

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

46. Государственная помощь

Информация по разделу «Государственная помощь», представленная дополнительно к таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений П-1.

В 2022, 2021, 2020 г.г. государственная помощь Обществу не предоставлялась.

47. Дочерние и зависимые организации

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, поскольку головная организация ООО «Газпром сжиженный газ», которой принадлежит 99% уставного капитала Общества, не требует ее составления.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Дальний Восток»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.**

48. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ООО «Газпром сжиженный газ» и входит в Группу компаний «Газпром», состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ.

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 – (ПАО «Газпром»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	172 890
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	54 902
Приобретение товаров, работ, услуг	13 559	-	-	19 702
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	28 111
Выдано займов	-	-	-	228 597
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	-	-	-	45 723
Получено кредитов и займов	-	-	-	2 742
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12	-	-	-	-

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
месяцев на конец отчетного периода				
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	62 608
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	206 768
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	80 774
Приобретение товаров, работ, услуг	13 883	-	-	46 583
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	34 127	-	-	27 005

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	293 374
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	-	-	-	23 395
Получено кредитов и займов	-	-	-	20 315
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	-	-	-	65 415
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

*[*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, 3, 4, и другие связанные стороны]*

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями

№	Название строки	тыс. руб.					
		За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям*	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям*
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	388 646	-	388 646	384 532	-	384 532
4120	Платежи – всего	268 649	39 739	228 910	297 722	5 948	291 774
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	-	-	-	7 802	-	7 802

[По графам 4, 5, 7 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми и основным обществом]*

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

49. Участие в совместной деятельности

В 2022 году Общество участие в совместной деятельности не принимало.

50. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице:
 Генеральный директор
 Главный инженер - первый заместитель генерального директора
 Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
 Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Вознаграждение генеральному директору утверждается общим собранием участников ООО «Газэнергосеть Дальний Восток».

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается приказом генерального директора ООО «Газэнергосеть Дальний Восток».

		тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	6 568	5 545
2	а) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты	6 568	5 545
3	б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.		
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов		
5.	Выплаты членам Совета директоров		

51. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» Пояснений П-1.

Условные активы

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Информация о наличии, составе и динамике условных прав (активов) и обязательств, отраженных на забалансовых счетах, раскрыта в таблице 10 «Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)» Пояснений П-1.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом поручительства кредиторам третьих лиц не выдавались.

По состоянию на 31 декабря 2022 г условные активы отсутствуют.

Судебные разбирательства

За 2022 год в суд направлено 381 заявление о выдаче судебных приказов для взыскания задолженности за техническое обслуживание внутриквартирного газового оборудования на сумму 445 554,91 руб. Также по исполнителям коммунальных услуг для взыскания задолженности по договорам на техническое обслуживания внутридомового газового оборудования направлено в Арбитражный суд Хабаровского края 37 исковых заявлений/заявлений о выдаче судебных приказов на сумму 1 992 439 руб.

В течение 2022 года к Обществу со стороны контрагентов предъявлено 3 иска по взысканию штрафов за нарушение договорных обязательств на общую сумму 1 756 900 руб. По двум искам требования удовлетворены судом в 2022 году на сумму 676 900 руб.

По исковым требованиям со стороны ООО «Иркутская нефтяная компания» на сумму 1 080 000 руб. решение суда вынесено в январе 2023. По данному решению суда Общество направило ходатайство о предоставлении рассрочки оплаты штрафных санкций в соответствии с графиком. Определение суда о предоставлении Обществу рассрочки оплаты по графику вынесено 02.03.2023.

52. Учет договоров строительного подряда

В 2021-2022 годах Общество не выполняло работы по договорам строительного подряда в качестве подрядчика (субподрядчика).

53. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и в период с 31.12.2022 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерений о прекращении какого-либо вида деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества долгосрочные активы к продаже составляют 1 502 тыс. руб.

54. Риски хозяйственной деятельности

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.

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

Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах (включая дела о нарушениях антимонопольного законодательства), возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества незначительно.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на сжиженный газ и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Закупочная стоимость СУГ формируется на основании биржевого индикатива по итогам продаж на биржевых площадках РФ и сильно зависит от колебаний на внутреннем рынке нефтепродуктов. В условиях ограниченного предложения со стороны продавцов-производителей значения закупочных цен могут увеличиваться на 10-15 % в одном отчетном периоде (месяц).

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Влияние изменения стоимости ценных бумаг на прибыль (убытки) и капитал Общества незначительно.

5) По ранее выданным займам пересмотр сроков выплат не рассматривается.

В связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ вносились изменения в размер процентных ставок по ранее выданным займам.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва по сомнительным долгам. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв по сомнительным долгам является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие достаточного доступа Общества к финансовым ресурсам банков.

55. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

56. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель



/Веретенников С.Н./

Главный бухгалтер

/Гоголева И.В./

«30» марта 2023 г.