

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2022 г.
АО «Красноярсккрайгаз»**

1. Общая информация	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах	4
5. Информация о численности персонала	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	4
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Нематериальные активы	6
5. Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов	6
6. Основные средства	6
7. Незавершенное строительство	10
8. Финансовые вложения.....	11
9. Материально-производственные запасы.....	11
10. Расходы будущих периодов.....	13
11. Незавершенное производство.....	13
12. Задолженность покупателей и заказчиков	14
13. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	14
14. Кредиты и займы полученные.....	14
15. Денежные эквиваленты и отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств ...	14
16. Оценочные резервы.....	14
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	16
18. Инвентаризация имущества и обязательств	16
19. Налоги	17
20. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом.....	17
21. Признание доходов (выручки).....	17
22. Изменения в учетной политике	17
III. Раскрытие существенных показателей.....	17
1. Информация по сегментам.....	17
2. Основные средства	19
3. Незавершенное строительство	21
4. Долгосрочные финансовые вложения	21
5. Материально производственные запасы	22
6. Расходы будущих периодов.....	22
7. Денежные эквиваленты и отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	22
8. Дебиторская задолженность	23
9. Незавершенное производство.....	24
10. Краткосрочные финансовые вложения.....	24
11. Капитал и резервы.....	25
12. Долгосрочные обязательства.....	25
13. Кредиты и займы	26
14. Прочие кредиторы.....	26
15. Оценочные обязательства по отпускам, условные обязательства и условные активы	26
16. Расходы по обычным видам деятельности.....	27

17. Прочие доходы и расходы ..	28
18. Налоги ..	28
19. Государственная помощь ..	29
20. Дочерние и зависимые общества.....	30
21. Информация о связанных сторонах ..	31
22. Информация о прибыли, приходящейся на акцию ..	34
23. Условные факты хозяйственной деятельности ..	34
24. Информация о продолжении деятельности... ..	39
25. Информация после отчетной даты ..	40

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Красноярсккрайгаз» образовано в декабре 2009 года. Создано на базе имущественных комплексов газового хозяйства, принадлежащих Красноярскому краю.

По состоянию на 31.12.2022 года владельцами акций АО «Красноярсккрайгаз» явились:

- владельцем 899 155 обыкновенных акций, составляющих 81,01 % всего количества акций и уставного капитала являлся Красноярский край в лице Агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края;

- владельцем 210 733 обыкновенных акций, составляющих 18,99 % всего количества акций и уставного капитала являлся КГХ «Красноярсккрайгаз» (производственный кооператив).

Размер уставного капитала 1 109 888 тысяч рублей.

АО «Красноярсккрайгаз» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Северная д. 9 «а».

2. Территориально обособленные подразделения

В структуре АО «Красноярсккрайгаз» созданы пять межрайонные газовые службы, расположенные в г. Красноярске, Назарово, Канске, Минусинске, Абакане в составе которых открыто 61 территориально обособленных подразделений на территории Красноярского края, в том числе 14 АГЗС: из них 6 АГЗС передано во временное владение и пользование по договорам аренды имущества.

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности АО «Красноярсккрайгаз» являются:

- реализация и транспортировка сжиженного газа потребителям;
- организация безаварийной и безопасной эксплуатации газового хозяйства, газопроводных систем, объектов котлонадзора, техническое обслуживание газифицированных объектов и объектов теплоснабжения, диагностирование объектов и систем газоснабжения;
- выполнение работ по техническому освидетельствованию сосудов, работающих под давлением и подведомственных Ростехнадзору и т.д.
- строительство газопроводов среднего и низкого давления, отводов и ГРС, систем газоснабжения и сооружений на них, их ремонт и реконструкция;
- услуги по сливу и приему на хранение сжиженных углеводородных газов;
- выполнение работ по проектированию газовых сетей, объектов газоснабжения теплоснабжения и вентиляции;
- техническое обслуживание и ремонт газопроводов, сооружений на них, газового оборудования и приборов у потребителей газа;
- техническое диагностирование внутридомового газового оборудования;
- проверка и прочистка вентиляционных каналов;
- производство теплотенергии;
- транспортировка воды.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Управление АО «Красноярсккрайгаз» осуществляют Общее собрание акционеров АО «Красноярсккрайгаз», Совет директоров АО «Красноярсккрайгаз» и генеральный директор.

Высшим органом является Общее собрание акционеров АО «Красноярсккрайгаз». Генеральный директор АО «Красноярсккрайгаз» является исполнительным органом. Генеральным директором является Коваль Александр Владимирович.

Состав ревизионной комиссии (протокол ГОСА № 30 от 30.06.2022г.)

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Бардаев Никита Александрович	Министерство промышленности, энергетики и ЖКХ Красноярского края	начальник отдела бюджетного планирования министерства промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края
Корянова Ирина Владимировна	Министерство промышленности, энергетики и ЖКХ Красноярского края	ведущий специалист отдела реализации мероприятий в энергетике министерства промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края
Буянова Наталья Николаевна	Министерство промышленности, энергетики и ЖКХ Красноярского края	главный специалист отдела мероприятий в жилищно-коммунальной сфере министерства промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 838,5 человек в 2022г., 869,4 человек в 2021г., 867 человек в 2020г.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций, ошибки и их последствия подлежат исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к выручке (стр. 2110) «Отчет о финансовых результатах» за отчетный период составляет не менее 10 %.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные Федеральным законом от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока их полезного использования в 20 лет, если иной срок не установлен в договоре, патенте, свидетельстве или ином аналогичном документе. По программным продуктам с исключительным правом пользования срок эксплуатации устанавливается при постановке на учет программного продукта в 3 года.

Организация проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

5. Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов

Расходы на НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством, или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

6. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются альтернативным способом (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020). При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

6.1. Классификация объектов

В АО «Красноярсккрайгаз» к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом утвержденным приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения и (или) восстановления ОС учитываются в составе капитальных вложений (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

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

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимостной лимит не применяется для земельных участков и сооружений (Групповых резервуарных установок (ГРУ), электрохимзащита (ЭХЗ), так как информация о них является существенной для общества.

6.2 Оценка объектов основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете:

- на их приобретение, определяемых в порядке, установленном положением по бухгалтерскому учету основных средств;
- на их строительство, определяемых в порядке, установленном для учета капитальных вложений;
- расходы по государственной пошлине, уплаченной по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, формируют первоначальную стоимость в момент принятия к учету. После принятия к учету расходы по государственной пошлине относятся на прочие расходы.

Включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента принятия объекта капитальных вложений в состав основных средств, оформленного актом приема-передачи основных средств по форме ОС-1 (ОС-1а).

Распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств (или нескольких объектов оборудования к установке), в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящийся на каждый из приобретенных объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

При поступлении основных средств в оплату дополнительных акций Общества, первоначальной стоимостью признается денежная оценка основных средств, согласованная Советом директоров Общества и отчетом независимой оценки.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К расходам на приведение объектов основных средств в

состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам.

Расходы по пусконаладочным работам, которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, завершения работ по реконструкции, модернизации, относятся на расходы текущего периода.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам (земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь).

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

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

В случае, если объект основного средства предоставляется за плату во временное пользование и в договоре не предусмотрено перехода право пользования объектом в дальнейшем, данный объект не выделяется в отдельную группу и не рассматривается как инвестиционная недвижимость. Амортизация по данному объекту начисляется в установленном порядке.

6.3. Амортизация объектов основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится комиссией, состав которой утверждается приказом генерального директора. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения

Комиссия учитывает технические условия или рекомендаций организаций-изготовителей, ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, - профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии.

АО «Красноярсккрайгаз» применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость комиссионно на техническом совете по окончании отчетного года и оформляет данную информацию в акте по каждой единице учета объекта основных средств.

6.4 Переоценка стоимости объектов

Определение справедливой стоимости объектов основных средств проводится в АО «Красноярсккрайгаз» ежегодно на последнее число отчетного года комиссией, состав которой утверждается приказом генерального директора.

7. Незавершенное строительство

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ").

В составе незавершенного строительства учитываются объекты недвижимого имущества, незаконченных строительством и отдельные объекты внеоборотных активов.

Объекты не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

8. Учет Аренды (лизинг)

Учет аренды в обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество, по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по состоянию на (31.12.2021 или 01.01.2022). При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной индексу потребительских цен.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в

отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Аренда земли на ГНС г.Красноярска не учитывается как право пользования активом. Данные объекты имеют предопределенное назначение, они не могут использоваться в целях по усмотрению арендатора, по этой причине они не подпадают под определение право пользования активом. Сумма арендной платы определяется как не существенная, и не может влиять на искажение бухгалтерской отчетности.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

9. Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры.

К запасам относятся:

- материалы;
- незавершенное производство (учитываемые на счете «Основное и Вспомогательное производство»);
- запасы, учитываемые на счете «Товары»;
- запасы, учитываемые на счете «Товары отгруженные»
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- расходы будущих периодов.

Порядок формирования резервов

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервирование в отношении запасов, признанных на отчетную дату как товары отгруженные, не производится.

Резерв под снижение стоимости по невостребованным в течение 2-х лет с даты перехода права собственности запасам создается в размере 100% от стоимости запасов за исключением следующих случаев:

- по запасам с неистекшим сроком складского хранения/использования (при наличии документального подтверждения возможности использования и/или учета запасов по срокам складского хранения/использования, в т.ч. включая наличие документального подтверждения о намерениях их использования в производственной деятельности в будущем (включение товаров, при производстве которых используется запасы в производственный план при отсутствии требований по ограничениям по срокам использования запасов)) – резерв не создается;

- по запасам, планируемым к продаже, резерв создается на разницу между первоначальной и рыночной стоимостью (при отсутствии рыночной стоимости резерв создается в размере 100% от стоимости запасов/ стоимости лома).

Резерв под снижение стоимости затрат в незавершенном производстве не начисляется. При отсутствии подтверждения экономической целесообразности продолжения производства при наличии материально-вещественной формы затрат в незавершенном производстве производить их перевод на счета учета запасов по стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 с последующей приведением ее к рыночной (при отсутствии данных о рыночной стоимости – по стоимости материала/стоимости лома)

Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счете учета резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости запасов в Бухгалтерском балансе отдельной статьей не отражается, а учитывается как регулирующая величина к статьям запасов, в отношении которых образован резерв.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Товар «Газ», приобретенный для перепродажи, оценивается при его постановке на учет в размере затрат по его приобретению, но без учета расходов по его доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. Остальные товары оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке.

Газ, приобретаемый для регулируемой деятельности и газ, приобретаемый для коммерческой деятельности, отражается в учете отдельно.

Газ, расходуемый на собственные нужды (заправка автотранспорта, отопление производственных помещений), приходится на счет «Материалы», соответствующий субсчет. Счет 10 «Материалы», субсчет 10.14 «Отклонение» предназначен для формирования расходов по транспортировке газа, потребляемого на собственные нужды, который по окончании месяца распределяется между остатком неиспользованного газа на собственные нужды и использованным (списанным) газом на собственные нужды по количеству тонн. Транспортные расходы по использованному на собственные нужды газу распределяются между структурными подразделениями пропорционально количеству списанного газа на собственные нужды.

При выбытии товары «Газ» и «ГСМ» оцениваются по способу средней себестоимости, остальные товары при выбытии оцениваются по стоимости единицы товара.

Специальная одежда

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. Последняя определяется исходя из фактических затрат на приобретение спецодежды. В данном случае это сумма, уплаченная продавцу за спецодежду (без учета возмещаемого НДС) (пп. "б" п. 3, п. п. 9, 10, пп. "а" п. 11, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда учитывается на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, общество учитывает ее на забалансовом счете МЦ 02 "Специальная одежда в эксплуатации" (п. 8 ФСБУ 5/2019).

15. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Порядок формирования резервов

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервирование в отношении запасов, признанных на отчетную дату как товары отгруженные, не производится.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета затрат по их доставке (включая погрузо-разгрузочные работы). Транспортные расходы учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии - газ, ГСМ, производится по способу средней себестоимости, материалы при отпуске в производство и ином выбытии - по себестоимости единицы запасов.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, специальная одежда, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные АО «Красноярсккрайгаз» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (стоимость программного обеспечения, услуги по оформлению банковской гарантии) отражены как расходы будущих периодов. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течении срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

11. Незавершенное производство

Незавершенное производство (за исключением строительно-монтажных работ) оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок принимается к оценке остатков готовой продукции на

складе. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, списываются в уменьшение доходов, получаемых от сдачи данного имущества в аренду. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, являются расходами от обычных видов деятельности.

12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Красноярсккрайгаз» и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой, на основании приказа руководителя, при формировании годовой отчетности на 31 декабря отчетного года с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе АО «Красноярсккрайгаз».

В соответствии с уставом АО «Красноярсккрайгаз» формирует резервный капитал в размере определенным Уставом Общества.

14. Кредиты и займы полученные

Проценты и дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Привлеченные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до момента их полного погашения в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, начисленные по заемным средствам, непосредственно привлеченным для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, включаются в стоимость данного объекта.

15. Денежные эквиваленты и отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены дебетовые остатки по расчетным счетам, переводам в пути и в кассе АО «Красноярсккрайгаз»

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

16. Оценочные резервы

АО «Красноярсккрайгаз» создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

По расчетам с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями резерв формируется ежеквартально в разрезе контрагента, на последнее число квартала, по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в размере 100%. В случае ликвидации контрагента, задолженность списывается за счет созданного резерва контрагента, либо за счет созданного резерва иного контрагента. В следующем отчетном периоде резерв иного контрагента доначисляется. В случае проведения процедуры банкротства контрагента, на задолженность формируется резерв в размере 100%.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие гарантийного письма с графиком погашения долга;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией .;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв по сомнительным долгам создается на каждую отчетную дату при формировании промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 3 месяца, 6 месяцев, 9 месяцев отчетного года, а также на 31 декабря отчетного года при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам является справка подразделения, ответственного за экспертную оценку, или протокол комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью, утвержденный руководителем Общества или иным лицом, уполномоченным руководителем Общества, с указанием величины сомнительной задолженности .

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам оценка задолженности производится в разрезе каждого акта выполненных работ/накладной/платежного поручения или иного документа, на основании которого определяется просрочка оплаты суммы задолженности/исполнения обязательств.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Резерв по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае погашения дебиторской задолженности, на которую ранее был сформирован резерв (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), сумма резерва подлежит восстановлению или корректировке.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Судебные издержки и начисленные штрафы, пени, неустойки и неоплаченная государственная пошлина списываются в расходы в момент признания задолженности безнадежной и невозможной к взысканию.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 2/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент в соответствии с утвержденной сметой в течении года. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течении года. Зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников исключаются из расчета суммы отчислений в резерв.

По окончанию отчетного года проводится инвентаризация отпусков в разрезе каждого сотрудника. Размер резерва определяется в соответствии с количеством дней отпусков, запланированных на текущий год, но фактически работниками не использованных в отчетном периоде.

18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями статьи 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

19. Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Применение Положения ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

АО «Красноярсккрайгаз» отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем отчетном периоде.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

20. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в стоимостном и количественном выражении.

21. Признание доходов (выручки)

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. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка по договору определяется исходя из подтвержденной обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны они или не должны предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

22. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики на 2022 году отражены на основании Приказа № 297-пр от 30.12.2021г.

В соответствии с изменениями законодательства РФ в части ведения бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

- учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н)

-учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

- учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Одним из основных видов хозяйственной деятельности Общества является обеспечение сжиженным газом населения и других потребителей, которое составляет 67 % выручки продукции (товаров, работ, услуг). АО «Красноярсккрайгаз» осуществляет другие виды деятельности: оказание услуг населению и предприятиям промышленности по поддержанию в исправном состоянии бытовой газовой аппаратуры, газовых сетей; работы по проверке и прочистке состояния и функционирования вентиляционных каналов в жилых помещениях; проектирование объектов газоснабжения; работы по газификации; переоборудование автомобилей на газовое топливо; установка счетчиков.

В составе выручки за отчетный период 2022 год включены работы по газификации частных домовладений в рамках социальной газификации. В соответствии с Постановлением администрации города Красноярска от 07.10.2022г. № 884 обществу предоставлена субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с переводом частных домовладений с угольного отопления на газовое, включая приобретение установку, монтаж внутрименового газового оборудования, приборов учета, систем отопления, подключение. Основным условием для получения субсидий является наличие договоров с Заказчиками (физическим лицом) не менее 20 контрактов на монтаж оборудования, соответствие общества требованиям установленным разделом IX Правил пользования газом в части обеспечения безопасности при использовании и содержании внутрименового и внутриквартирного газового оборудования при предоставлении коммунальной услуги по газоснабжению, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.05.2013 № 410.

Работы проведены в рамках основного вида деятельности. Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, перечисленных в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение выгод организации;
- право собственности (владение, пользование и распоряжение) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Ключевым условием в нашем случае является факт приемки выполненных работ и подписание акта о выполненных работах КС-2, справки о стоимости КС-3 Заказчиком (физическим лицом). Если соответствующие обязательства берет на себя бюджет по финансированию данного договора, экономическая сущность проведения работ не изменяется- появляется лишь особый источник оплаты этой работы.

Информация о финансовых показателях отражена в форме Отчета о финансовых результатах.

Доходы по обычным видам деятельности	2022г. тыс. рублей	%	2021г. тыс. рублей	%
Газ дотационный	546 379	38,93	520 923	34,35
Газ коммерческий	397 794	28,34	537 827	35,46
Услуги	122 686	8,74	136 974	9,03

Доходы по обычным видам деятельности	2022г. тыс. рублей	%	2021г. тыс. рублей	%
Аренда имущества	29 728	2,12	29 084	1,92
Розничная торговля	65 637	4,68	70 732	4,66
Транспортировка воды	460	0,03	809	0,05
Тепло с.Богучаны	51 894	3,70	53 414	3,52
Капитальный ремонт МКД	175 659	12,51	166 796	11,01
Социальная газификация	13 379	0,95	-	-
Итого	1 403 615	100	1 516 559	100

АО «Красноярсккрайгаз» осуществляет свою деятельность на территории Красноярского края и республики Хакасия и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков примерно одинаковы.

2. Основные средства

Информация о составе и движении основных средств, приведена в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Залоговая стоимость по состоянию на 31.12.2022 г. для обеспечения по кредитным договорам отсутствует по условиям заключенных договоров.

По итогам формирования отчетности за 2022г. в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом утвержденным приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н. последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражены на 01.01.2022 года единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с учетной политикой. Сравнительные показатели за период до 2022 года не пересчитывались.

Основные средства за отчетный период отражены в таблице:

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

по данным бух. баланса на 31.12.2021г.- 01.01.2023г.

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. рублей на 31.12.2022	Остаточная стоимость, тыс. рублей на 31.12.2022	Балансовая стоимость, тыс. рублей на 01.01.2023	Остаточная стоимость, тыс. рублей на 01.01.2023	Изменение балансовой стоимости	Изменение остаточной стоимости	Перенос на МЦ
Здания	433 649	305 860	431 067	306 141	-2 582	281	0
Сооружения, перед. устройства	410 243	227 590	410 243	227 590	0	0	0
Машины и оборудование	100 262	22 893	55 089	22 767	-45 173	-126	45 173
Транспортные средства	92 490	20 525	56 393	20 525	-36 097	0	36 097
Против.-хозяйств. инвентарь	439	27	0	0	-439	-27	439
Земельные участки и объекты природопользования	154 731	154 731	154 731	154 731	0	0	0
Право пользования активами (ППА)	0	0	31 994	31 994	31 994	31 994	0
Оборудование к установке	19 632	19 632	19 632	19 632	0	0	0
Незавершенное строительство	15 333	15 333	15 333	15 333	0	0	0
Итого:	1 226 779	766 591	1 174 482	798 713	-52 297	32 122	81 709

Общество арендует основные средства. Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. и сумма по договорам лизинга в бухгалтерском учете отражена в сумме 57 324 тысяч рублей в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

АО «Красноярсккрайгаз» регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты, принятые к учету в соответствии с законодательством РФ.

3. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой находящиеся в стадии проектирования и производства строительно-монтажных работ объекты недвижимости: новые и реконструируемые здания и сооружения, объекты, подлежащие достройке, модернизации и техническому перевооружению.

Стоимость незавершенного строительства формируется нарастающим итогом из капитальных затрат, связанных с данным объектом. Незавершенное строительство отражается на отчетную дату в разделе 1 актива бухгалтерского баланса по комплексной статье, состоящей из остатков по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В строке 11503 «Оборудование к установке» бухгалтерского баланса отражены расходы по наличию и движению производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в реконструируемых объектах.

тыс. руб.

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020г.
Оборудование к установке	276	19 632	19 632

В строке 11506 «Строительство объектов основных средств» бухгалтерского баланса отражены расходы по незавершенным строительством объектам основных средств, в том числе по объекту газонаполнительной станции г. Минусинска в сумме 12 480 тысяч рублей.

тыс. руб.

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Строительство объектов ОС	15 867	15 333	15 641

По состоянию на 31.12.2022г. проведена инвентаризация оборудования и незавершенного строительства объектов основных средств на предмет обесценивания. По итогам инвентаризации данные объекты учета соответствуют рыночной стоимости, работы по завершению строительства, реконструкции и модернизации включены в производственный плат на 2023-2025 годы.

4. Долгосрочные финансовые вложения

В строке 1170 бухгалтерского баланса за 2022 год долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы

Создание и поддержание оптимального количества товарно-материальных ценностей в Обществе создано с целью обеспечения планомерного и бесперебойного товароснабжения для безопасной деятельности. (стр.1210 в бухгалтерском балансе).

На конец отчетного периода проводится инвентаризация остатка товарно-материальных ценностей на предмет обесценивания. Итоговые данные отражаются в акте инвентаризации на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2022 года, в соответствии с актом инвентаризации, товарно-материальные ценности соответствуют рыночной, имеют товарный вид и будут использованы в деятельности общества.

6. Расходы будущих периодов

В составе прочие внеоборотные активы стр. 1190 в бухгалтерском балансе отражены расходы СРО в сумме 2 256 тысяч рублей. Данные расходы в бухгалтерском учете признаются с учетом связи между производственными расходами и поступлениями (принцип соответствия доходов и расходов) (п.п.18 и 19 ПБУ 10/99) и включаются в состав расходов будущих периодов (Счет 97 «Расходы будущих периодов»). Взнос в компенсационный фонд СРО списывается равными долями на затраты организации в течении установленного срока 5 лет.

Оборотные активы -расходов будущих периодов стр.12107 в бухгалтерском балансе отражены расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам в сумме 1 978 тысяч рублей.

Наименование затрат	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расходы СРО	2 256	3 403	4 550
Приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	105	132	3
Приобретение программного обеспечения (право использования)	565	580	782
Банковские гарантии	1 308	894	1 705
ИТОГО	4 234	5 009	7 040

7. Денежные эквиваленты и отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2022г. сформирован в соответствии с Письмом Минфина от 22.01.2016г. № 07-04-09/2355 .

При формировании отчетности за 2020 и 2021 год в строке 4129 « прочие расходы» не исключена сумма из расчета при перечислении налога на добавленную стоимость в бюджет, по строке 4122 «платежи в связи в оплатой труда работникам» за 2021 год страховые взносы отражены не в полном объеме. Данные показатели приведены в соответствие и пересчитаны ретроспективно в соответствии с требованиями сопоставимости данных:

Было:

Показатель	Код	тыс.рублей		
		На 31.12.2022г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Прочие поступления	4119		82 090	125 040
Платежи в связи с оплатой труда работникам	4122		(528 539)	(540 970)
Прочие платежи	4129		(156 105)	(142 711)

Стало:

Показатель	Код	тыс.рублей		
		На 31.12.2022г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Прочие поступления	4119	24 000	28 073	89 878
Платежи в связи с оплатой труда работникам	4122	(660 631)	(573 549)	(540 970)
Прочие платежи	4129	(55 763)	(57 078)	(107 549)

В строке 4114 выделены субсидии, предоставляемые газоснабжающим организациям на возмещение расходов, связанных с реализацией сжиженного газа населению края для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам за период 2022г. в сумме 342 822 тысячи рублей (за 2021 год в сумме 404 248 тысяч рублей субсидии, связанных с реализацией сжиженного газа населению края для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам) и субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с переводом частных домовладений с угольного отопления на газовое в сумме 39 042 тысяч рублей.

Показатели в отчете о движении денежных средств по строке 4129 «прочие платежи» отражены в сумме 55 763 тысячи рублей (в том числе прочие поступления в сумме 54 001 тысяч рублей и сумма превышения НДС уплаченного покупателями и заказчиками над суммой НДС полученного продавцами и подрядчиками в размере 1 761 тысячи рублей) за 2022 г. За аналогичный период 2021г. в данной строке отражены показатели в сумме 57 078 тысяч рублей (в том числе прочие поступления в сумме 33 913 тысяч рублей и сумма превышения НДС оплаченного покупателями и заказчиками над суммой НДС уплаченного продавцами и подрядчиками в размере 23 165 тысяч рублей).

В 2022 году общество размещало в течении отчетного периода депозиты на срок до трех месяцев. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В «отчете о движении денежных средств» движение краткосрочных депозитов приравнивается к движению денег (п.5 ПБУ 23/2011, Письмо Минфина от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009). Размещение денег на депозитных счетах и их возврат в отчете не отражается. Остатки по депозитам включаются в строку 4500 в сумме 168 000 тысяч рублей. Полученные по ним проценты в сумме 12 737 тысяч рублей отражены по строке 4219.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены дебетовые остатки по расчетным счетам, депозитные счета, переводам в пути и в кассе АО «Красноярсккрайгаз»

8. Дебиторская задолженность

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 12301 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных

другим организациям и гражданам в соответствии с условиями договоров без учета НДС исчисленного с суммы денежного аванса по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 30 336 тысячи рублей.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков показана в строке баланса 12302 с учетом резерва по сомнительным долгам и составила на 31.12.2022 г. в сумме 230 605 тыс. рублей, в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 дебиторская задолженность отражена по строке 5511 .

Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью сотрудников по подотчетным суммам- строка 12305 , расчетами с разными дебиторами и кредиторами- строка 12307 . В строке 12308 «Расходы будущих периодов» показан остаток непринятых в 2022 году расходов по договорам обязательного и имущественного страхования, подлежащих списанию в следующем году .

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 123 882 тысяч рублей и включает в себя дебиторскую задолженность, на которую создан резерв по сомнительным долгам в сумме 59 443 тысяч рублей. Просроченная дебиторская задолженность принимается в учете, как задолженность не погашенная в установленный договором срок. Она включает в себя сумму с просрочкой платежа более 90 дней в сумме 68 710 тысяч рублей и с просрочкой платежа более 60 дней в сумме 55 172 тысяч рублей.

В целях снижения уровня просроченной дебиторской задолженности на постоянной основе проводится претензионная и исковая работа по взысканию задолженности, а также внедрена система автоматического оповещения должников.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности Общество отражает показатели в Форме № 5 « Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах » в Таблице 5 « Наличие дебиторской и кредиторской задолженности» по строке 5512, 5532 « Авансы выданные » по счету 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками по перечисленной предоплате за минусом суммы НДС, отраженной по счету 76 ВА .

9. Незавершенное производство

Незавершенное производство (за исключением строительно-монтажных работ) оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, списываются в уменьшение доходов, получаемых от сдачи данного имущества в аренду. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, являются расходами от обычных видов деятельности.

10. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражены по статье 1240 бухгалтерского баланса:

- «Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг» в сумме 2 190 тысяч рублей. Приобретение данного права (взыскание с должников задолженности, возникшей в результате неисполнения своих обязательств при оплате жилищно-коммунальных услуг) возникает на основании заключенного договора цессия (уступки прав требования) № 1584-15-40/16-Кр от 05.12.2016г. в сумме 649 тысяч рублей с ООО «Управляющая

компания «Городок», договора цессия (уступки прав требования) № 1303-15-73/19-Кр от 08.10.2019г. в сумме 726 тысяч рублей , договора цессия (уступки прав требования) № ЖСК-18/197/1284-15-24/18-Кр от 01.10.2018г. в сумме 815 тысяч рублей с ООО Управляющая компания «Жилищные Системы».

При поступлении денежных средств в счет погашения приобретенной задолженности размер расходов на приобретение задолженности, подлежащий признанию в отчете о финансовых результатах, определяется как произведение поступившей суммы и коэффициента рассчитанного как соотношение расходов на приобретение долга к номинальной стоимости долга. В приложении № 3 «Финансовые вложения» в столбце «поступило» отражен доход в сумме 122 тысяч рублей, рассчитанный пропорционально сумме полученных в данном отчетном периоде доходов, выбыло (погашено) финансовых вложений в сумме 393 тысяч рублей.

- Предоставление денежного займа по договору № 66-15-1/22-Кр от 18.01.2022г. сотруднику АО «Красноярсккрайгаз» в сумме 100 000 (сто тысяч) рублей, с размером процентной ставки 11,25% годовых, срок гашения до 31.12.2022г. По состоянию на 31.12.2022г. погашено в полном объеме.

11. Капитал и резервы

16 декабря 2021 года Сибирским главным управлением Центрального банка Российской Федерации осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций акционерного общества «Красноярсккрайгаз», размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-41145-F-005D в количестве 10 686 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 10 686 000 (Десять миллионов шестьсот восемьдесят шесть тысяч) рублей.

На основании п.2 ст.12, п.1 ст.48 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ В« Об акционерных обществах» внесение изменений и дополнений в устав общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется по результатам размещения акций общества на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала общества. Новая редакция Устава с увеличенным уставным капиталом зарегистрирована 21.07.2022г.

Изменения в составе капитала и резервов обусловлены увеличением уставного капитала, резервного фонда, сформированного по результатам деятельности в соответствии с Уставом Общества, и отражены по строке 1360 Бухгалтерского баланса.

12. Долгосрочные обязательства.

В составе долгосрочных обязательств отражается задолженность по кредитным договорам со сроками гашения более 12 месяцев. Данные операции отражаются по счету 67 в рамках кредитных линий.

На отчетную дату 31.12.2022г. долгосрочная задолженность отсутствует.

тыс. руб.

Кредиторы	№ договора	Период погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2020 г.
Ф-л ГПБ (АО) г.Красноярск	3420-023-КЛ	27.01.2020	-	-	68 900
Итого:			-	-	68 900

13. Кредиты и займы

В строке 1510 в бухгалтерском балансе « Заемные средства» в сумме 20 011 тысяч рублей отражены заемные средства в сумме 20 000 тысяч рублей со сроком гашения менее 12 месяцев и начисленные проценты по кредитным договорам в сумме 11 тысяч рублей , срок уплаты которых еще не наступил по условиям кредитных договоров.

14. Прочие кредиторы

По строке 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена задолженность АО «Красноярсккрайгаз» за материально-производственные запасы и услуги, оказанные сторонними организациями. В строке 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в составе кредиторской задолженности отражены авансы, полученные в счет оплаты за газ и услуги без учета НДС, исчисленного и уплаченного в бюджет. По строкам 15203-15205 отражена задолженность Общества перед персоналом по оплате труда и расчетам по налогам и взносам. Данная задолженность является текущей, срок погашения январь 2023 года.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности Общество отражает показатели в Форме № 5 « Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах » в Таблице 5 « Наличие дебиторской и кредиторской задолженности» по строке 5562, 5582 « Авансы полученные» отражает показатель на счете 62 « Расчеты с покупателями и заказчиками» по перечисленной предоплате за минусом суммы НДС, отраженной по счету 76 АВ.

15. Оценочные обязательства , условные обязательства и условные активы.

Оценочные резервы.

Обязательства, связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в отчетности по состоянию на 31.12.2022г. отражены в сумме 28 333 тысяч рублей, в том числе страховые взносы в сумме 6 572 тысяч рублей, в соответствии с количеством дней отпусков, запланированных на текущий год, но фактически работниками не использованных в отчетном периоде. На начало отчетного периода на 31.12.2021г. размер обязательств отражен в сумме 2 861 тысяч рублей. В течении отчетного года начислено резерва в сумме 84 127 тысяч рублей, выплачено сотрудникам отпускных за счет резерва 58 655 тысяч рублей. По итогам инвентаризации сумма 28 333 тысяч рублей начисленного резерва, но фактически работниками не использованного по всевозможным уважительным причинам , отнесена на вперереализационные доходы.

Размер обязательств подтвержден по итогам проведенной инвентаризации обязательств, связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в разрезе каждого сотрудника по состоянию на 31.12.2022г.

В резервы по сомнительным долгам включена задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней. В течении 2022г. за счет резерва по сомнительным долгам было списано 370 тысяч рублей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и 129 тысяч рублей поставщиков и подрядчиков. Восстановлено 10 228 тысячи рублей резерва в связи с оплатой покупателями дебиторской задолженности. Создан резерв в течении отчетного периода в сумме 37 848 тысяч рублей.

В Приложении № 5 по строке 5511 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показатели величины резерва по сомнительным долгам отражены не в полном объеме. В типовой форме не предусмотрено программой наличия столбцов «Создание резерва» и «Списание резерва». Математическим путем данная строке не рассчитывается, она имеет информативный характер.

Прочие оценочные обязательства, оценочные резервы и значения не признавались и не изменялись в связи с отсутствием для такого признания или изменения.

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (общая сумма строк 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 5600 раздела 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

тыс. руб.			
	Наименование показателя:	2022 г.	2021 г.
1	общая сумма произведенных затрат (строка 5660)	1 675 946	1 907 201
2	Изменение величины незавершенного производства (строка 5670, 5680)	-245	4 071
3	Итого стр.3 =стр.1+стр.2	1 675 701	1 911 272

В строке 5650 Прочие затраты в приложении № 6 «Затраты на производство» отражены в сумме 173 820 тысяч рублей:

- работы и услуги сторонним организациям в сумме 77 690 тысяч рублей
- налоги в сумме 16 057 тысяч рублей
- командировочные в сумме 6 584 тысяч рублей
- компенсационные выплаты 609 тысячи рублей
- страхование транспортных средств и опасных объектов в сумме 1 717 тысяч рублей
- отчисление в резерв на оплату отпусков в сумме 68 956 тысяч рублей
- расходы на программное обеспечение в сумме 2 233 тысячи рублей.
- корректировка (бухгалтерская справка) -26 тысяч рублей, поступление материалов.

Расходы по договору признаются способом « по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

17. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

	2021 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к уплате/ получению	12 742	4 631	3	10 895
Услуги РКО	-	3 632	-	3 075
Отчисления в резервы	10 228	52 901	5 903	11 524
Продажа и списание активов	5 784	14 643	20 972	11 921
Доходы от инвентаризации	483	-	-	-
Налоги, госпошлина	1 771	2 450	1 318	2 200
Пени и штрафы по расчетам с контрагентами	12 959	3 030	12 651	10 343
Расходы социального характера	-	2 119	-	1 713
Субсидии на возмещение расходов	343 006	-	404 248	-
Прочие	5 979	5 732	14 373	7 998
Итого прочие доходы/расходы	392 952	89 138	459 468	59 669

18. Налоги.

18.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, работам, услугам составила 281 486 тысяч рублей (306 583 тысяч рублей в 2021 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 169 391 рублей (242 650 тысяч рублей в 2021г.), в том числе принятый к вычету 173 141 тысяч рублей (241 822 тысяч рублей в 2021г.)

18.2. Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02

18.2. Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02

При расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 31 728 тысяч рублей. Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете составила 6 346 тысяч рублей.

Постоянные разницы

В 2022г. сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку прибыли по данным бухгалтерского учета для определения налоговой базы составила 49 695 тысяч рублей. За отчетный период 202г. постоянные налоговые обязательства в размере 9 939 тысяч рублей.

Вычитаемые временные разницы.

В отчетном году признаны вычитаемые временные разницы в сумме 97 103 тысяч рублей, погашено разниц на сумму 93 807 тысяч рублей, что повлекло корректировку (уменьшение) прибыли по данным бухгалтерского учета для определения налоговой базы на 3 296 тысяч рублей, уменьшение текущего налога на прибыль 659 тысяч рублей.

Налогооблагаемые временные разницы

В отчетном году признаны налогооблагаемые временные разницы в сумме 250 506 тысяч рублей, погашено разниц на сумму 267 546 тысяч рублей, что повлекло корректировку (уменьшение) прибыли по данным бухгалтерского учета для определения налоговой базы на 17 040 тысяч рублей, увеличение условного размера текущего налога на прибыль 3 408 тысяч рублей.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Налогооблагаемая прибыль за 2022г. составила 31 728 тысяч рублей.

Текущий налог на прибыль за 2022г. составил 13 536 тысяч рублей, в том числе

$$\text{ТНП} = \text{УРНП} + \text{ПНО} + \text{ОНА} - \text{ОНО} = (31\,728 * 20\%) + 9939 + 659 - 3408 = 13\,536$$

19. Государственная помощь.

АО «Красноярсккрайгаз» является получателем субсидий:

- в соответствии с Законом Красноярского края от 06.03.2008г № 4-1354 « О предоставлении субсидий газоснабжающим организациям на возмещение расходов, связанных с реализацией сжиженного газа населению края для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам, с целью возмещения выпадающих некомпенсируемых расходов»;

- в соответствии с Постановлением Правительства Республики Хакасия от 13.01.2022г. № 02« Об утверждении Порядка и условий предоставления субсидий газоснабжающим организациям для возмещения расходов, связанных с реализацией сжиженного газа населению республики Хакасия для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам»

Субсидии предоставляются АО «Красноярсккрайгаз» исходя из фактически выполненных объемов реализации газа и ставкам субсидирования в расчете на одну тонну и за отчетный период 2022 год получено:

- утвержденными постановлениями Правительства Красноярского края № 714-п от 04.10.2021г., предоставление субсидий осуществляется за счет краевого бюджета и в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели Законом Красноярского края от 10.12.2020 г. № 10-4538п «О краевом бюджете на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годов». Размер субсидии, полученной в 2022 г. составил 341 357 тысяч рублей (404 248 тысяч рублей в 2021г.), осуществлен возврат в сумме 11 790 тыс.рублей. Итого размер субсидий за 2022 год составил 329 567 тысяч рублей.

- утвержденными постановлениями Правительства Республики Хакасия № 1104-п от 15.12.2022г., предоставление субсидий осуществляется за счет бюджета Хакасии и в пределах бюджетных ассигнований. Размер субсидии, полученной в 2022 г. составил

13 254 тысяч рублей (Законом в 2021г субсидирование не предусмотрено). Осуществлен возврат 50 тыс.рублей. Итого размер субсидии за 2022 год составил 13 254 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете субсидии газоснабжающим организациям на возмещение расходов, связанных с реализацией сжиженного газа населению края для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам, с целью возмещения выпадающих некомпенсируемых расходов отражаются в статье прочие доходы и признаются по мере их начисления (п. 6.1 , п. п. 7, 16 ПБУ 9/99).

В соответствии с Постановлением администрации города Красноярск от 07.10.2022г. № 884 обществу предоставлена субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с переводом частных домовладений с угольного отопления на газовое, включая приобретение установку, монтаж внутридомового газового оборудования, приборов учета, систем отопления, подключение в 2022 году. Размер субсидии , полученной в 2022 г. составил 19 576 тысяч рублей (в том числе НДС) , по факту выполненных работ согласно фактическим объемам, произведен возврат субсидии в сумме 3 521 тысяча рублей. Итого получено в 2022 году 16 055 тыс.рублей.

Работы по выполнению перевода частного домовладения с угольного отопления на газовое проведены в рамках основного вида деятельности. Бюджетные средства отражены на счетах бухгалтерского учета как поступление целевого финансирования и дальнейшее гашение задолженности заказчиков (физических лиц) за счет бюджетных средств.

В соответствии с Постановлением администрации города Красноярск от 07.10.2022г. № 884 обществу предоставлена субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с переводом частных домовладений с угольного отопления на газовое, включая приобретение установку, монтаж внутридомового газового оборудования, приборов учета, систем отопления, подключение в 2023 году. Размер субсидии , полученной в 2022 г. на приобретение оборудования для проведения работ в 2023 году составил 29 986 тысяч рублей (в том числе НДС) , по факту приобретено оборудование на сумму 22 988 тысяч рублей, произведен возврат субсидии в сумме 6 998 тысяч рублей. В 2023 году для проведения работ по указанным объектам частного домовладения будет получена субсидия в размере 60 000 тысяч рублей в рамках проведения работ на 93 объектах частного домовладения.

Бюджетные средства отражены на счетах бухгалтерского учета как поступление целевого финансирования и отражение в стр.15301 Бухгалтерского баланса « Доходы будущего периода».

20. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют дочерние общества АО «Красноярсккрайгаз».

АО «Красноярсккрайгаз» не составляет сводную бухгалтерскую отчетность

21. Информация о связанных сторонах

21.1 Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2021г.

№ п/п	Наименование юридического лица (Ф.И.О. физического лица)	Местонахождение, почтовый адрес юридического лица (местожительства для физического лица), должность	Основание, в силу которого лицо является аффилированным Член Совета директоров	Дата наступления основания
1	Федосеев Евгений Валерьевич	Красноярск Заместитель министра промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г. Член Совета директоров	30.06.2022
2	Калмыков Валерий Анатольевич	Красноярск Заместитель руководителя агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г. Член Совета директоров	30.06.2022
3	Коваль Александр Владимирович	Красноярск Профессиональный директор, Генеральный директор АО «Красноярсккрайгаз»	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г. Член Совета директоров	30.06.2022
4	Матюшенко Анатолий Иванович	Красноярск Профессиональный директор	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г. Член Совета директоров	30.06.2022
5	Меньшенин Николай Николаевич	Красноярск Начальник отдела энергетики и топливно-энергетических ресурсов министерства промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г. Член Совета директоров	30.06.2022
6	Оборонова Светлана Сергеевна	Начальник отдела реализации мероприятий в энергетике министерства промышленности, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г. Член Совета директоров	30.06.2022

		края		
7	Миусов Алексей Владимирович	Красноярск Генеральный директор КГХ «Красноярсккрайгаз»	Решение ГОСА, протокол № 30 от 30.06.2022г.. Член Совета директоров	30.06.2022
8	КГХ «Красноярсккрайгаз»	660075, Россия, Красноярск, ул. Северная, д. 9а	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	30.12.2009
9	Агентство по управлению государственн ым имуществом Красноярского края	660009 г. Красноярск, ул. Ленина, 123 «А»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции; Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	30.12.2009

2.3 Информация о контролирующих лицах

	Организационно-правовая форма, наименование	Характер отношений
1	КГХ «Красноярсккрайгаз»	не значительное влияние
2	Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края	контролирует

21.4 Информация о лицах, контролируемых одним и тем же лицом в силу участия в уставном капитале - Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края и КГХ «Красноярсккрайгаз».

	Организационно-правовая форма, наименование	Стоимость товаров, работ услуг в 2022г. тыс.руб. (без НДС)	Сальдо на 31.12.2022г . тыс.руб. (без НДС) ДТ (-) /КТ (+)	Пояснения
1.	АО Ачинское ДРСУ	143	+19	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты, авансовый платеж
2.	АО Балахтинское ДРСУ	234	-24	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты, текущая дебиторская задолженность
3.	АО ДРСУ 10	97	+6	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты
4.	АО КрайдЭО	128	+1	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты

5.	АО КрайДЭО Канский филиал № 2 10	79	-	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты
6.	АО КрайДЭО Тасеевский филиал	23	-	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты
7.	АО КрасАвиапорт	-	-	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты
8.	ОАО Красцветмет	-	-	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты
9.	АО КрасЭко	42	+9	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты, текущая дебиторская задолженность
10.	АО Лесосибирск-Автодор	41	-	покупатели сжиженного газа, безналичные расчеты
11.	Платинум Арена АО	-	-	операции отсутствуют
12.	АО Красноярскнефтепродукт	17275	-1251	поставщики ГСМ, безналичные расчеты, авансы по условиям договора
13.	АО Красноярский ПромстройНИИпроект	-	-	операции отсутствуют
14.	Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края	41	-	Договор аренды имущества
15.	АО КрасЭко	870	+54	-тепло , -водоснабжение, безналичные расчеты, дебиторская задолженность срок гашения не наступил
16.	КГХ Красноярсккрайгаз»	-	-	операции отсутствуют
17.	АО «Медтехника»	-	-	операции отсутствуют
18.	АО «АРБМКК»	-	-	операции отсутствуют
19.	АО «Платинум Арена»	-	-	операции отсутствуют
20.	АО «Балахтинское ДРСУ »	-	-	договор оказания услуг
21.	АО «ПассажирРечТранс»	-	-	операции отсутствуют
22.	АО «Коркиноагропромхимия»	-	-	операции отсутствуют
23.	АО «ЭРА Групп»	-	-	операции отсутствуют
24.	АО «Автоспецбаза»	25	+4	поставщик услуг
25.	АО» Краспригород»	-	-	операции отсутствуют
26.	ОАО «КАТП № 5»	-	-	операции отсутствуют
27.	АО «Арид»	-	-	операции отсутствуют
28.	АО «Большемуртинское ДРСУ»	-	-	операции отсутствуют
29.	АО «Исторический квартал»	-	-	операции отсутствуют
30.	ОАО»Красноярсклеспроектстрой »	-	-	операции отсутствуют
31.		-	-	операции отсутствуют
32.	АО АИКБ «Енисейский объединенный банк»	-	-	операции отсутствуют
33.	«АО «Гражданпроект»	-	-	операции отсутствуют
34.	АО ПИК «Офсет»	51	-	договор поставки

35.	АО ПИК «Офсет»	72	-	договор оказания услуг
36.	АО «Губернские аптеки»	-	-	операции отсутствуют
37.	ОАО «Птицефабрика Бархатовская»	-	-	операции отсутствуют
38.	АО «КрасАвиа»	-	-	операции отсутствуют

Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждения управленческому персоналу АО «Красноярсккрайгаз» осуществляются в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 29.08.2017г. № 502-п «Об утверждении Порядка определения условий труда при заключении трудовых договоров с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами краевых унитарных предприятий и Порядка определения условий оплаты труда при заключении трудовых договоров с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами и заключающими трудовой договор членами коллегиальных исполнительных органов хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности Красноярского края».

Вознаграждение генерального директора, главного бухгалтера и заместителей генерального директора включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными выплатами, общая сумма которых составляет 16 217 тыс. рублей (с учетом НДФЛ 2 114 тысяч рублей). Сумма страховых взносов составляет 3 565 тысяч рублей. Долгосрочные вознаграждения за период 2022г. не производились.

Вознаграждения членам Совета директоров и ревизионной комиссии не выплачивались.

22. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

За 2022 г. в АО «Красноярсккрайгаз» величина базовой прибыли на акцию АО «Красноярсккрайгаз» составила 13,9815 руб. При этом величина чистой прибыли за отчетный период от всей деятельности составляет 15 443 тысяч рублей, средневзвешенное количество обыкновенных акций за отчетный период составляет 1 104 545 шт.

В 2022 году у АО «Красноярсккрайгаз» отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене, ниже рыночной, поэтому разводненная прибыль на акцию не рассчитывается.

23. Условные факты хозяйственной деятельности

АО «Красноярсккрайгаз» по состоянию на 31.12.2022 г. участвует в судебных разбирательствах в качестве истца:

№ п/п	Номер дела	Суд	Ответчик	Сумма иска	Третьи лица
1	А33-19122/2022	АС Красноярского края	ООО ТЖК "КанскУглеЛесТранс"	192 000,00	ОАО "РЖД" ООО «Газпром газонефтепродукт холдинг»

2	A33-20877/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Управдом плюс"	19 684,83	нет
3	A33-22179/2022	АС Красноярского края	ООО "ОбъединениеАгроЭлита"	902 700,30	нет
4	A33-11006/2022	АС Красноярского края	АО «В-Сибпромтранс»	547 150,00	ОАО "РЖД"
5	A33-15515/2022	АС Красноярского края	ООО ТЖК "КанскУглеЛесТранс"	420 050,00	ООО «Газпром газонефтепродукт холдинг»
6	A33-14296/2022	АС Красноярского края	АО «В-Сибпромтранс»	587 700,00	ОАО "РЖД"
7	A33-14145/2022	АС Красноярского края	АО «В-Сибпромтранс»	115 600,00	ООО «Газпром газонефтепродукт холдинг»
8	A33-18969/2022	АС Красноярского края	ООО ТЖК "КанскУглеЛесТранс"	491 177,00	ОАО "РЖД"
9	A33-24051/2022	АС Красноярского края	АО «В-Сибпромтранс»	577 500,00	ООО «Газпром газонефтепродукт холдинг»
10	A33-24197/2022	АС Красноярского края	ООО ТЖК "КанскУглеЛесТранс"	191 200,00	ОАО "РЖД"
11	A33-24184/2022	АС Красноярского края	АО «В-Сибпромтранс»	190 650,00	ОАО «РЖД»
12	A33-26183/2022	АС Красноярского края	ООО ТЖК "КанскУглеЛесТранс"	66 650,00	ОАО «РЖД»
13	A33-26185/2022	АС Красноярского края	АО «В-Сибпромтранс»	151 900,00	ООО «Газпром газонефтепродукт холдинг», ОАО «РЖД»
14	A33-25633/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Новатор"	62 503,29	нет
15	A33-25627/2022	АС Красноярского края	ООО "УЖК Доверие"	33 417,66	нет
16	A33-26376/2022	АС Красноярского края	МБУ "АПХ"	50 641,76	нет
17	A33-26374/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Новатор"	54 675,63	нет
18	A33-26368/2022	АС Красноярского края	ООО "ЖЭУ-5"	107 378,02	нет

19	A33-26361/2022	АС Красноярского края	ООО "Жилсервис-плюс"	17 957,66	нет
20	A33-29690/2022	АС Красноярского края	ООО "Изумруд"	214 739,41	нет
21	A33-29640/2022	АС Красноярского края	ООО "УКЖФ "Алиса"	64 408,60	нет
22	A33-29671/2022	АС Красноярского края	МП "МУК Красноярская"	179 746,37	нет
23	A33-29691/2022	АС Красноярского края	ООО "Орион"	47 098,12	нет
24	A33-29688/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Триумф"	339 939,84	нет
25	A74-9586/2022	АС Республики Хакасия	ООО "УЖК"	58 148,02	нет
26	A33-30484/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Гвардейский парк"	50 255,17	нет
27	A33-30474/2022	АС Красноярского края	ООО "ЖСК"	295 178,09	нет
28	A33-30476/2022	АС Красноярского края	ООО "ЖСК"	290 324,90	нет
29	A33-30477/2022	АС Красноярского края	ООО "ЖСК"	260 656,53	нет
30	A33-31252/2022	АС Красноярского края	МП "МУК Красноярская"	125 822,68	нет
31	A33-33907/2022	АС Красноярского края	ООО "УЖК"	87 252,69	нет
32	A33-33909/2022	АС Красноярского края	ООО "УЖК"	641 253,53	нет
33	A33-33911/2022	АС Красноярского края	ООО "ЖЭУ-4"	431 033,14	нет
34	A33-34019/2022	АС Красноярского края	ООО "УК-Домовой"	24 008,34	нет
35	A33-34010/2022	АС Красноярского края	ООО "ККЖЭУ"	36 930,88	нет
36	A33-	АС	ООО "ККЖЭУ"	32 917,10	нет

	34011/2022	Красноярского края			
37	A33-34133/2022	АС Красноярского края	ООО "Объединение АгроЭлита"	63 694,05	нет
38	A33-34017/2022	АС Красноярского края	ООО "Объединение АгроЭлита"	38 745,00	нет
39	A33-34012/2022	АС Красноярского края	ИП Качина Людмила Анатольевна	4 548,10	нет
40	A33-34015/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Мой Дом"	109 434,21	нет
41	A33-34014/2022	АС Красноярского края	ООО УК "Мой Дом"	66 241,03	нет
42	A33-34134/2022	АС Красноярского края	ООО УК "ЖСК"	172 651,24	нет
43	A33-34020/2022	АС Красноярского края	ООО УК "ЖСК"	54 782,49	нет
44	A33-26941/2022	АС Красноярского края	Администрация Ленинского района г. Красноярска	8 554,4	ООО УК "Мой дом"
45	A33-27735/2022	АС Красноярского края	Администрация Кировского района г. Красноярска	8 590,05	нет
46	A33-25634/2022	АС Красноярского края	ООО Тепловые сети	5511925,05	Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края
47	3А-72/2023	Красноярский краевой суд	Правительство Красноярского края	Об оспаривании кадастровой стоимости	

АО «Красноярсккрайгаз» по состоянию на 31.12.2022 г. участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика:

№ п/п	Номер дела	Суд	Истец	Сумма иска	Третьи лица/ предположение юридического отдела
1	A33-20162/2022	АС Красноярского края	АО "КрасЭко"	17 261,31	Нет (низкая вероятность проигрыша)
2	A33-15601-18/2020	АС Красноярского края	конкурсный управляющий ООО "Жилищный сектор"	201 279	Нет (низкая вероятность проигрыша)

3	A33-14297/2022	АС Красноярского края	ООО УК "ЖЭУ-7"	о признании договора незаконным	Нет (низкая вероятность проигрыша)
4	2-8863/2022	Советский районный суд	Советский прокурор в интересах Барановой Л.Ф.	о признании незаконными действия по начислению	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
5	2-2356/2022	Центральный районный суд	Прокурор Центрального района в интересах Ильина	о признании незаконными действия по начислению	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
6	2-5662/2022	Центральный районный суд	Прокурор Центрального района в интересах Сухаревой О.В., Пынина С.В.	о признании незаконными действия по начислению	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
7	2-3421/2022	Канский городской суд	Балакшина Вера Михайловна	о признании незаконными действия по начислению, компенсацию морального вреда	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
8	02-1013/50/2022	Судебный участок № 50	Лаптева Ж.О.	неосновательное обогащение, проценты	МУП "Домоуправление" МУП "ПЖРЭТ" Лаптев С.И. (низкая вероятность проигрыша)
9	2-1510/201	Канский городской суд	Колесникович Н.В.	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
10	2-1934/2021	Рыбинский районный суд	Деканова Н.А.	572 340, 00	ООО «ЖКК Солянский» (низкая вероятность проигрыша)
11	A33-15601-18/2020	АС Красноярского края	ООО «Жилищный сектор»	201 209,29	ООО «Жилищный центр» (низкая вероятность проигрыша)
12	A33-9155/2022	АС Красноярского края	ООО «Водные ресурсы»	17 273,55	Нет (низкая вероятность проигрыша)
13	02-	судебного	Марков Артем	9 395,00	Нет (вероятность

	0030/69/2023	участка № 69 в Октябрьском районе г. Красноярска	Петрович		проигрыша, создан резерв)
14	2-3281/2022	Кировский районный суд г. Красноярска	Кострова Ирина Тимофеева	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
15	2-1672/2022	Зеленогорский городской суд Красноярского края	Неживая Ольга Михайловна	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
16	2-4218/2022	Железнодорожн ый районный суд г. Красноярска	Колот Елизавета Васильевна	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
17	2-2254/2022	Канский городской суд	Вязанкина Ольга Васильевна	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
18	2-1191/2022	Канский городской суд	Истец: Канский межрайонный прокурор в интересах Гаврилова А.И.	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)
19	№ 2- 1767/2022	Канский городской суд	Леонова Галина Николаевна	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	Управление градостроительс тва администрации г. Канска (вероятность проигрыша, создан резерв)
20	№ 2- 2820/2022	Канский городской суд	Лисовская Елена Валерьевна	о признании незаконными действия по начислению, задолженность отсутствующей	Нет (вероятность проигрыша, создан резерв)

24. Информация о продолжении деятельности.

В 2021 году советом директоров АО «Красноярсккрайгаз» утверждена «Программа стратегического развития АО «Красноярсккрайгаз» на 2021-2023 годы». Программа предусматривает развитие газификации частных домовладений, тем самым удерживая объем реализации газа населению по регулируемым ценам при одновременном падении реализации газа населению через групповые резервуарные установки с увеличением процента установленных приборов учета газа. Одновременно, программа предполагает развитие нерегулируемых государством видов деятельности.

Плановые мероприятия по повышению эффективности деятельности и конкурентоспособности Общества:

- увеличение доли рынка реализации коммерческого СУГ, в том числе за счет привлечения новых потребителей СУГ: с/х предприятий (зерновые сушилки с плановым приростом потребления 2000 тн /год), частных домовладений (50 ед. ежегодно – прирост потребления газа– 175 тонн.);
- увеличение реализации СУГ населению в резервуарные установки, принадлежащие населению за счет проведения мероприятий по автономной газификации коттеджных поселков, частных домовладений, социальной газификации;
- проработка вопроса о подключении дополнительного абонента к тепловой мощности котельной, расположенной в с. Богучаны, Ленина 226 К;
- развитие сети розничной торговли «Газ Вегас»;
- расширение спектра предоставляемых услуг в рамках проведения работ по локальной газификации объектов (комплексный подход по монтажу и обслуживанию систем газоснабжения, тепло-, водо-, и энергоснабжения);
- реконструкция тепловых сетей (1091 п.м) в рамках исполнения инвестиционной программы.

25. Информация о событиях после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые способны оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор



А.В.Коваль

Главный бухгалтер

Н.В. Звезгинцева