

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год
АО «Газпром газораспределение Иваново»

Оглавление

I. Общие сведения	3
1. Общая информация	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности	4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	5
5. Информация о численности персонала	6
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
6. Основа составления	7
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
8. Основные средства	8
9. Учет аренды	10
10. Финансовые вложения	11
11. Прочие внеоборотные активы	12
12. Запасы	12
13. Расходы будущих периодов	13
14. Дебиторская задолженность	13
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	15
17. Кредиты и займы полученные	15
18. Оценочные обязательства	16
19. Налогообложение	16
20. Признание доходов	17
21. Признание расходов	17
22. Учет договоров строительного подряда	18
23. Информация по прекращаемой деятельности	18
24. Изменения в учетной политике	19
25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	20
26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, а также внесение корректировок в отчетность за предыдущие отчетные периоды/на предыдущие отчетные даты	22
III. Раскрытие существенных показателей	26
27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	26
28. Основные средства	26
29. Незавершенные капитальные вложения	27
30. Права пользования активами	28
31. Долгосрочные финансовые вложения	28
32. Прочие внеоборотные активы	29
33. Запасы	29
34. Расходы будущих периодов	29
35. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	30
36. Дебиторская задолженность	30
37. Непредъявленная к уплате начисленная выручка	31
38. Краткосрочные финансовые вложения	32
39. Прочие оборотные активы	32
40. Капитал и резервы	32
41. Долгосрочные обязательства	33
42. Кредиты и займы	33
43. Информация, связанная с использованием денежных средств	34

44.	Обеспечения полученные и выданные.....	34
45.	Налогообложение.....	35
46.	Кредиторская задолженность	37
47.	Доходы по обычным видам деятельности.....	38
48.	Расходы по обычным видам деятельности.....	39
49.	Прочие доходы и расходы.....	41
50.	Прочее.....	42
51.	Прибыль (убыток) на акцию	44
52.	Дефицит источников финансирования капитальных затрат по технологическому присоединению	44
53.	Государственная помощь	45
54.	Дочерние и зависимые организации	45
55.	Информация о связанных сторонах	45
56.	Участие в совместной деятельности	49
57.	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	49
58.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	49
59.	Информация по прекращаемой деятельности.....	50
60.	Риски хозяйственной деятельности.....	50
61.	События после отчетной даты	51

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново» - сокращенное наименование АО «Газпром газораспределение Иваново» (далее по тексту Общество) образовано 24.11.1994 на основании Постановления Законодательного собрания Ивановской области от 24.11.1994 №181 "Об особенностях преобразования в акционерное общество открытого типа государственного предприятия-управления "Ивановооблгаз" путем преобразования государственного предприятия - управления "Ивановооблгаз" и предприятий: "Кинешмамежрайгаз", "Шуямежрайгаз", "Вичугамежрайгаз", "Фурмановрайгаз", "Тейковорайгаз", "Ивановогаз", "Родникирайгаз", "Приволжскрайгаз", "Комсомольскрайгаз", "Южамежрайгаз", "Юрьевецмежрайгаз", "Гаврилово - посадрайгаз", "Ильинскгазсервис", "Подземметаллозащита", "Ивановская газонаполнительная станция" в единый производственный технологический комплекс - акционерное общество открытого типа "Ивановооблгаз" с утратой объединенными предприятиями статуса юридического лица.

Переименования Общества

Полное фирменное наименование. Открытое акционерное общество "Ивановооблгаз".
Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Ивановооблгаз".
Дата введения наименования: 29.12.1997

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Газпром газораспределение Иваново".
Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Газпром газораспределение Иваново".
Дата введения наименования: 15.11.2013

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Газпром газораспределение Иваново".
Сокращенное фирменное наименование: АО "Газпром газораспределение Иваново"
Дата введения наименования: 25.09.2017.

Уставный капитал Общества составляет 39 036 руб. и разделен на 310 590 штук обыкновенных именных акций и 79 770 привилегированных именных бездокументарных акций номиналом 0,1 руб. каждая. Состав основных акционеров Общества приведен в таблице 1.

Таблица 1. Основные акционеры Общества

№ п/п	Наименование акционера	Доля участия лица в уставном капитале, %
1	АО «Газпром газораспределение»	68,6266
2	Ивановская область в лице Департамента управления имуществом Ивановской области	11,3792

Общество зарегистрировано по адресу: 153020, Ивановская обл., г. Иваново, ул. Окуловой, д.59.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе 5 филиалов. Информация о филиалах представлена в таблице 2.

Таблица 2. Перечень филиалов Общества

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	филиал АО "Газпром газораспределение Иваново" в г. Иванове и Ивановском районе	Ивановская обл., Ивановский р-н., Садовая тер., стр. 1А
2	филиал АО "Газпром газораспределение Иваново" в г. Кинешме	Ивановская обл., Кинешемский район, г. Кинешма, Третьяковская, дом № 48
3	филиал АО "Газпром газораспределение Иваново" в г. Тейкове	Ивановская обл., Тейковский район, г. Тейково, Линейная, дом № 37
4	филиал АО "Газпром газораспределение Иваново" в г. Фурманове	Ивановская обл., Фурмановский район, г. Фурманов, Дачная, дом № 37
5	филиал АО "Газпром газораспределение Иваново" в г. Шуе	Ивановская обл., Шуйский район, г. Шуя, Союзная, дом № 3А

В течение 2022 года изменений в составе филиалов не происходило.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортировка газа непосредственно его потребителям на территории Ивановской области;
- проведение единой технической политики, координация производственной деятельности и комплексное решение вопросов, связанных с эксплуатацией газораспределительных систем и газификацией региона, разработка прогнозов потребления газа на территории области;
- организация технического обслуживания и ремонта газопроводов, сооружений на них, газового оборудования и приборов у потребителей газа, включая ВДГО и ВКГО;
- проектирование сетей газораспределения и газопотребления;
- строительство распределительных газовых сетей с целью привлечения потенциальных потребителей (в первую очередь населения и коммунальных бытовых объектов);
- подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, в том числе в рамках программы догазификации.
- торговля газоиспользующим оборудованием и сопутствующими товарами.

Таблица 3. Натуральные показатели производства

Наименование показателей	Единица измерения	за 2020г. / на 31.12.2020г.	за 2021г. / на 31.12.2021г.	за 2022г. / на 31.12.2022г.
Объем транспортировки по газораспределительным сетям, включая транзит газа	тыс м3	1 542 386,45	1 787 172,79	1 723 230,29
Количество газифицированных природным газом квартир	ед.	415 385	418 069	421 434
Уровень газификации природным газом (Ивановская область)	%	77,56	77,82	78,002

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Мазалов Сергей Владимирович.

Составы Совета директоров Общества, действовавшие в течение отчетного периода, приведены в таблице 4.

Таблица 4. Совет директоров Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Состав Совета директоров Общества с 30.06.2021г. по 29.06.2022г.		
Головкин Николай Валерьевич (председатель)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Ляпустин Олег Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Ивановский Артём Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию РГК И ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Власенко Вероника Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования дочерних и зависимых обществ
Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем
Дудкин Алексей Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель Начальника Юридического управления – Начальник корпоративно – правового отдела
Рошин Сергей Юрьевич	Департамент управления имуществом Ивановской области	Начальник Департамента управления имуществом Ивановской области
Состав Совета директоров Общества с 30.06.2022г.		
Головкин Николай Валерьевич (председатель)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Ивановский Артём Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию РГК И ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Власенко Вероника Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования дочерних и зависимых обществ
Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем
Дудкин Алексей Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель Начальника Юридического управления –

		Начальник корпоративно – правового отдела
Костромская Ирина Альбертовна	Департамент строительства и архитектуры Ивановской области	Заместитель начальника Департамента строительства и архитектуры Ивановской области

Состав ревизионной комиссии Общества приведен в таблице 5.

Таблица 5. Ревизионная комиссия Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Каргина Елена Юрьевна (председатель)	ООО «Газпром межрегионгаз»	главный аудитор Отдела контроля за финансово - хозяйственной деятельностью ГРО Управления внутреннего аудита
Жукова Любовь Евгеньевна	АО "Газпром газораспределение Иваново"	директор филиала АО «Газпром газораспределение Иваново» в г. Тейкове. (ранее - начальник группы внутреннего контроля и аудита)
Загребайлова Олеся Сергеевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	заместитель начальника Отдела бюджетирования ГРО Управления бюджетирования ДЗО

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества без учета совместителей и договорников составила:

1 854 человек в 2022 году;

1 827 человек в 2021 году.

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 декабря 2021 года № 381-1.

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

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

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой неутвержденную бухгалтерскую отчетность, составленную 6 марта 2023 г.

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. 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, велосмобили), специальная техника, а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

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

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили), специальной техники, объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации (с учетом переоценок). 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).

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 отражаются по кадастровой стоимости.

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

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые уже не используются в деятельности организации, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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. Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают проектную документацию, 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» (отсутствуют в отчетном периоде), «Результаты исследований и разработок» (отсутствуют в отчетном периоде), и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

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

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

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

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

9. 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 (отсутствуют в отчетном периоде), 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 (отсутствуют в отчетном периоде) 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 случае, если арендодателем по договору аренды с Обществом являются компании группы «Газпром» (ПАО «Газпром»), его дочерние общества и организации) и имущество по договору аренды используется Обществом для выполнения своих обязательств: транспортировки природного газа на территории РФ, данный договор не признается договором аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Учет операций по этим договорам ведется в прежнем порядке.

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 стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Учет у арендодателя

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

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

Учет у арендатора

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

10. Финансовые вложения

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

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 (отсутствуют в отчетном периоде).

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.

11. 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;
- платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной собственности;
- расходы по договорам страхования, относящиеся к долгосрочным;
- капитальные вложения, связанные с выполнением функции заказчика;
- входной НДС, связанный с выполнением функции заказчика.

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

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

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

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

13. Расходы будущих периодов

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

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

14. Дебиторская задолженность

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

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

сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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.

15. 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- 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;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платящей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений учитываются:

- поступление процентов по договору банковского счета;
- возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет;
- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного организации (в том числе работниками);
- возврат страховой премии от страховой организации.

В составе прочих выплат учитываются:

- суммы, выданные под отчет работникам;
- уплаченные организацией штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба, причиненного организацией;
- оплата страховых взносов;
- комиссия банка по договору банковского счета;
- материальная помощь работникам;
- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с компаниями, входящими в группу компаний ПАО «Газпром». В соответствии с условиями указанного договора Общество также производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Общество выполняет функции агента по договору с компаниями, входящими в группу компаний ПАО «Газпром», в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 25% от уставного капитала. Резервный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с уставом Общества.

В составе добавочного капитала в отчетном периоде учитываются исключительно суммы специальной надбавки к тарифу на транспортировку, направленные (использованные) на строительство объектов основных средств, введенных в эксплуатацию на отчетную дату.

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

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате квартальной премии;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- другие оценочные обязательства.

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

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

Величина оценочного обязательства по выплате квартальной премии определяется с учетом отработанного времени, исходя из условия выполнения плановых показателей, на конец каждого квартала.

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности. Исключение составляет оценочное обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию. Оно относится на прочие доходы.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса с расшифровкой по их видам.

19. 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 разницах формируется на основании первичных учетных документов.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто по каждому виду (группе) однородных активов/обязательств в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» либо долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 12323 «Прочие дебиторы».

20. 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 и проектирования) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от выбытия запасов;
- доходы от ликвидации запасов;
- доходы от выбытия, реконструкции и ремонта внеоборотных активов;
- возврат госпошлины и компенсация судебных издержек;
- возмещение ущерба полученное;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- проценты к получению;
- доходы от участия в ДЗО и других организациях;
- положительный результат от инвентаризации (излишки);
- суммы кредиторской задолженности, списанные;
- суммы восстановленных резервов.

21. 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:

- госпошлина;
- страховые взносы, начисляемые на выплаты социального характера;
- благотворительная деятельность;
- выплаты ревизионной комиссии;
- командировочные расходы непроизводственного характера;
- организация и проведение собрания акционеров;
- проценты по обязательству по аренде;
- расходы на ведение реестра акционеров;
- списание НДС с авансов полученных;
- расходы на выплаты социального и непроизводственного характера;
- расходы на создание резервов по сомнительным долгам;
- расходы от выбытия внеоборотных активов;
- расходы от выбытия прочих оборотных активов;
- расходы от выбытия запасов;
- расходы по оплате санкций;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- услуги по организации культурно-массовых мероприятий;
- услуги кредитных организаций.

22. Учет договоров строительного подряда

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

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;
- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору, если отсутствует возможность применить первый способ.

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

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

Непредъявленная к оплате начисленная выручка в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 12312 «Прочие дебиторы» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 12323 «Прочие дебиторы».

23. Информация по прекращаемой деятельности

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

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

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе 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, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла;
- 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 для продажи.

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» 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, сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н;
- в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

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

Таблица 6. Корректировки: бухгалтерский баланс:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	3 411 164	307 943	3 719 107			
здания	1151	245 043	(33 611)	211 432			
сооружения и передаточные устройства	1152	2 656 897	161 048	2 817 945			
машины и оборудование	1153	100 637	37 006	137 643			
транспортные средства	1154	81 643	134 650	216 293			
производственный и хозяйственный инвентарь	1155	102	121	223			
другие основные средства	1157	4 327	490	4 817			
активы в форме прав пользования	1159	-	8 239	8 239			
Отложенные налоговые активы	1180	2 774	4 449	7 223			
ИТОГО по разделу I	1100	3 603 842	312 392	3 916 234			
БАЛАНС	1600	4 905 728	312 392	5 218 120			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	480 406	(480 406)	-			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 027 486	720 169	1 747 655			
нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	903 836	720 169	1 624 005			
ИТОГО по разделу III	1300	2 375 288	239 763	2 615 051			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	183 511	64 390	247 901			
Прочие обязательства	1450	1 123 259	8 157	1 131 416			
долгосрочные обязательства по аренде	1455	-	8 157	8 157			

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

ИТОГО по разделу IV	1400	1 306 770	72 547	1 379 317			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Прочие обязательства	1550	2 815	82	2 897			
краткосрочные обязательства по аренде	1551	-	82	82			
ИТОГО по разделу V	1500	1 223 670	82	1 223 752			
БАЛАНС	1700	4 905 728	312 392	5 218 120			

В отчете о финансовых результатах за 2022 год корректировки за 2021 год связаны с целью выделения вида деятельности - догазификация. Информация раскрыта в таблице 7.

Таблица 7. Корректировки: отчет о финансовых результатах:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
от платного технологического присоединения	212511	-	(26 172)	(26 172)
от технологического присоединения (догазификация)	212512	-	(949)	(949)
от платного технологического присоединения	21021	-	57 423	57 423
от технологического присоединения (догазификация)	21022	-	(949)	(949)
от платного технологического присоединения	222021	-	43 045	43 045
от технологического присоединения (догазификация)	222022	-	(949)	(949)
возмещение ущерба полученное (строка удалена)	2345	535	(535)	-
другие доходы (с учетом суммы из удаленной строки 2345)	2347	7 575	535	8 110
от платного технологического присоединения	23021	-	43 045	43 045
от технологического присоединения (догазификация)	23022	-	(949)	(949)
от платного технологического присоединения	241121	-	(8 687)	(8 687)
от технологического присоединения (догазификация)	241122	-	190	190
от платного технологического присоединения	24021	-	34 748	34 748
от технологического присоединения (догазификация)	24022	-	(759)	(759)

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связаны исключительно с применением новых ФСБУ. Информация о корректировках, связанных с изменением учетной политики, раскрыта в разделе 2.

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2020 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, проведенные в 2021 году.

Таблица 8. Корректировки: отчет об изменениях капитала (раздел 3 «Чистые активы»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	2 375 288	239 763	2 615 051

26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, а также внесение корректировок в отчетность за предыдущие отчетные периоды/на предыдущие отчетные даты

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы отдельные показатели «На 31 декабря 2021 года» и «На 31 декабря 2020 года» бухгалтерского баланса и таблицы 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности П-1 были скорректированы в связи с уточнением суммы долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности. Корректировки показателей за 2020 и 2021 гг. представлены в таблицах 9-11.

Таблица 9. Корректировки: бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Корре- к- тировк а	Сумма после коррек- тировки	Сумма до корректи- ровки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	195	94	289	263	93	356
прочие дебиторы	12312	195	94	289	263	93	356
дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	537 176	(94)	537 082	489 477	(93)	489 384
прочие дебиторы	12323	132 650	(94)	132 556	114 618	(93)	114 525

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующий год отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» отчета о движении денежных средств были скорректированы в связи с уточнением отражения денежных потоков по агентским и инвестиционным договорам. Изменения представлены в таблице 10.

Таблица 10. Корректировки: отчет о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До изменений	После изменений	Отклоне- ние
<i>Поступления - всего</i>	4110	-	-	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 306 773	2 291 147	(15 626)
Прочие поступления, в т.ч.	4119	19 567	35 193	15 626
Прочие поступления	41192	5 460	21 086	15 626
<i>Платежи - всего</i>	4120	(2 104 278)	(2 112 822)	8 544

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(646 910)	(664 390)	17 480
прочие платежи, в т.ч.	4129	(265 374)	(256 438)	(8 936)
- косвенные налоги	41293	(37 622)	(28 686)	(8 936)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	223 717	215 173	(8 544)
<i>Поступления - всего</i>	4210	3 053	11 597	8 544
прочие поступления	4219	-	8 544	8 544
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(224 132)	(215 588)	(8 544)

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующий год отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были скорректированы в связи с устранением технической ошибки.

Результаты корректировки таблицы 2.4. Иное использование основных средств представлены в таблице 11.

Таблица 11. Корректировки: таблица 2.4. Иное использование основных средств
тыс. руб

Наименование показателя	Код	До изменений	После изменений	Отклонение
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 076	9 022	(54)

Результаты корректировок таблицы 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в таблице 12.

Таблица 12. Корректировки: таблица 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До изменений	После изменений	Отклонение
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</i>	5521	-	-	-
Остаток на начало года – учтенная по условиям договора	5521	263	356	93

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

Выбыло - погашение	5521	68	67	(1)
Остаток на конец периода – учтенная по условиям договора	5521	195	289	94
<i>Прочие дебиторы</i>	5522	-	-	-
Остаток на начало года – учтенная по условиям договора	5522	263	356	93
Выбыло - погашение	5522	68	67	(1)
Остаток на конец периода – учтенная по условиям договора	5522	195	289	94
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность-всего</i>	5530	-	-	-
Остаток на начало года – учтенная по условиям договора	5530	510 668	510 575	(93)
Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	5530	539 015	538 991	(24)
Выбыло - погашение	5530	486 331	486 308	(23)
Выбыло – восстановление резерва сомнительных долгов	5530	16 474	8 082	(8 392)
Создание (изменение) резерва сомнительных долгов	5530	22 279	13 887	(8 392)
Остаток на конец периода – учтенная по условиям договора	5530	559 754	559 660	(94)
<i>В том числе расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5531	-	-	-
Выбыло – восстановление резерва сомнительных долгов	5531	16 054	7 841	(8 213)
Создание (изменение) резерва сомнительных долгов	5531	21 561	13 348	(8 213)
<i>Прочие дебиторы</i>	5533	-	-	-

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

Остаток на начало года – учтенная по условиям договора Остаток на начало года	5533	114 941	114 848	(93)
Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	5533	125 368	125 344	(24)
Выбыло - погашение	5533	107 817	107 794	(23)
Выбыло – восстановление резерва сомнительных долгов	5533	306	127	(179)
Создание (изменение) резерва сомнительных долгов	5533	718	539	(179)
Остаток на конец периода – учтенная по условиям договора	5533	133 304	133 210	(94)
<i>Итого</i>	5520	-	-	-
Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	5520	539 015	538 991	(24)
Выбыло - погашение	5520	486 399	486 375	(24)
Выбыло – восстановление резерва сомнительных долгов	5520	16 474	8 082	(8 392)
Создание (изменение) резерва сомнительных долгов	5520	22 279	13 887	(8 392)

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, а также за 2021 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пунктах 25 и 26.

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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов Общества числится один объект НМА с полностью погашенной стоимостью.

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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

На 31.12.2022 Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных объектов основных средств с учетом намерений их дальнейшей эксплуатации (перевод в долгосрочный актив к продаже, списание в результате технического перевооружения), и изменена ликвидационная стоимость по группе «Транспортные средства». Для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю. Ликвидационная стоимость рассчитана как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости. Существенные изменения сроков полезного использования и ликвидационной стоимости в 2022 году отсутствуют.

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

Общество получило в пользование ранее не арендованные основные средства / изменение стоимости ранее арендованных основных средств:

в 2022 году 284 702 тыс. руб./ 149 371 тыс. руб.

в 2021 году 420 тыс. руб./ 188 446 тыс. руб.

в 2020 году 339 306 тыс. руб./ 72 079 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды / изменение стоимости ранее арендованных основных средств:

в 2022 году 5 402 тыс. руб./ 179 531 тыс. руб.

в 2021 году 5 700 тыс. руб./ 16 329 тыс.руб.

в 2020 году 8 771 тыс. руб./ - 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» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на отчетную дату составила:

в 2021 году 272 тыс. руб.

В 2020 и 2022 годах Общество не передавало в пользование по договору аренды основные средства.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации - это исключительно линейные объекты. Их протяженность на отчетную дату составила 409 км, балансовая стоимость 1 080 244 тыс. руб. Регистрация объектов ведется юридическим отделом Общества на систематической основе.

Обесценение основных средств

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

По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2022 года сумма обесценения составила 1 554 тыс. руб.

При отражении убытка от обесценения его сумма распределилась по активам пропорционально их балансовой стоимости следующим образом. Обесценение затронуло только одну группу основных средств: «Машины и оборудование 1 554 тыс. руб. (строка 1153 бухгалтерского баланса).

Основные средства с ограничением права собственности

Обществом не выдавались обеспечения в виде залога основных средств под свои обязательства. Ограничения прав собственности по объектам ОС отсутствуют.

Объекты государственной социальной сферы

Объекты государственной социальной сферы у Общества отсутствуют.

29. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные строки 1158 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены в таблице 13.

Таблица 13. Незавершенное строительство
тыс. руб.

Показатель	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Незавершенное строительство	1158	302 456	256 948	183 974
Объекты, не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	1158	-	-	-
Оборудование к установке	1158	14 516	4 245	-
Строительные материалы, предназначенные для капитального строительства	1158	-	-	-

Начисленные проценты по обязательству по аренде, которые подлежат капитализации в стоимости соответствующих активов	1158	-	-	-
Амортизация права пользования активом	1158	-	-	-
Приобретение (создание) малоценных основных средств	1158	-	-	-
Обесценение объектов строительства	1158	(-)	(-)	(-)
Обесценение оборудования к установке	1158	(-)	(-)	(-)
Итого	-	316 972	261 193	183 974

30. Права пользования активами

Информация о правах пользования активами представлена в таблице 14.

Таблица 14. Права пользования активами
тыс. руб.

Показатель	Земельные участки
По состоянию на 31 декабря 2021 года	
Первоначальная стоимость	8 239
Накопленная амортизация	-
Убыток от обесценения	-
За 2022 год	
Первоначальная стоимость	
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	1 281
Выбытие	(2 025)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(1 332)
Курсовые разницы	-
Накопленная амортизация	
Амортизация	(260)
Выбытие	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-
Курсовые разницы	-
Убыток от обесценения	
Признание	-
Восстановление	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	
Первоначальная стоимость	6 163
Накопленная амортизация	(260)
Убыток от обесценения	-

31. Долгосрчные финансовые вложения

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

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

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражено в таблице 3.1. Пояснений П-1. АО «Газпром газораспределение Иваново» является акционером двух обществ.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается по причине отсутствия признаков обесценения.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

32. Прочие внеоборотные активы

По заключенным с взаимозависимыми лицами договорам на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств Общество выполняет функции заказчика-застройщика. В связи с этим показатель «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений (строка 1194 бухгалтерского баланса) в сооружаемые в рамках указанных договоров объекты, еще не сданные инвестору. Общество не имеет право продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами. Собственником объектов, построенных в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов, является инвестор.

33. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Ниже, в дополнение к данным таблицы 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представлена информация и стоимости запасов, принятых на ответственное хранение отраженных за балансом:

на 31 декабря 2022 года 2 054 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 5 093 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 2 496 тыс. руб.

34. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения. В таблице 15 «Расходы будущих периодов» приведена информация в разбивке их на долгосрочные и краткосрочные.

Таблица 15. Расходы будущих периодов
тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020г.	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
	Код* 1191	Код 1260	Код 1191	Код 1260	Код 1191	Код 1260
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	2 440	1 915	62	1 153	210	1 343

*Код строки бухгалтерского баланса

35. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенным с взаимозависимыми лицами договорам на реализацию инвестиционных проектов суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборки (монтажа) основных средств и других работ по указанным инвестиционным проектам, составляют:

- на 31 декабря 2022 года 6 150 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 30 784 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 22 180 тыс. руб.

Указанная величина не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате, а подлежит передаче инвесторам после ввода объекта в эксплуатацию.

Из приведенных выше сумм налога на добавленную стоимость суммы, относящиеся к объектам, строительство и сдачу которых инвестору предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляют:

- на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 22 180 тыс. руб.

Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1195 «Входной НДС, связанный с выполнением функции заказчика».

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

- на 31 декабря 2022 года 81 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 76 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 2 583 тыс. руб.

36. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются свернуто путем исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражается задолженность, в соответствии с заключенным договором купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку.

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. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных (отличных от денежных средств) активов, отсутствуют.

Авансы выданные на связанные со строительством объектов основных средств, учтены в составе прочих внеоборотных активов (строка 1191 бухгалтерского баланса):

на 31 декабря 2022 года 3 592 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 113 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 129 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 12323 бухгалтерского баланса указана задолженность, приведенная в таблице 16.

Таблица 16. Прочая дебиторская задолженность
тыс. руб.

Вид задолженности	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с бюджетом	12323	62 474	81 593	39 137
Расчеты по социальному страхованию	12323	378	297	173
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	12323	156	-	3
Расчеты по агентским, инвестиционным договорам	12323	42 052	44 991	61 695
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12323	2 098	2 455	13 244
Прочие	12323	10 967	3 220	273
Итого	12323	118 125	132 556	114 525

37. Непредъявленная к уплате начисленная выручка

Таблица 16а. Непредъявленная к уплате начисленная выручка
тыс. руб.

№ п/п	Номер договора, дата	На 31.12.2022г.			На 31.12.2021г.		
		Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику (код 12324)	Сумма понесенных расходов в целом по договору	Сумма полученной предварительной оплаты	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику (код 12324)	Сумма понесенных расходов в целом по договору	Сумма полученной предварительной оплаты
1	18-148/21 от 21.09.2021	3 206	9 336	1 265	15 362	9 240	6 339
2	Постановление Администрации г. Иванова №392 от 19.03.2019	269	1 413	24	285	1 413	-
3	Постановление Администрации г. Иванова №406 от 05.04.2021	1 300	1 798	-	1 112	794	-
4	Постановление Администрации г. Иванова №466 от 19.04.2021	92	80	-	16	1	-
5	Постановление Администрации г. Иванова №487 от 20.04.2018	117	605	-	117	605	-
6	СУпр4-1207/21 от 11.05.2022	2 361	981	-	-	-	-
ИТОГО:		7 345	14 213	1 289	16 892	12 053	6 339

38. Краткосрочные финансовые вложения

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

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражена исключительно информация о денежных средствах Общества, размещенных в рамках системы cash pooling. Информация раскрыта в разделе связанные стороны. Другие краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

39. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице 17.

Таблица 17. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	Недостачи и потери от порчи ценностей (хищения)	1260	-	-	561
2	Расходы по договорам страхования, относящиеся к краткосрочным	1260	4 194	4 755	3 494
3	Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	1260	1 915	1 153	1 343
4	Денежные документы	1260	314	380	254
5	Долгосрочные активы к продаже	1260	2	-	-
Итого		-	6 425	6 288	5 652

Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже не создавался.

40. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 39 тыс. руб. и состоит из обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022 года величина уставного капитала не менялась. Информация представлена в таблице 18.

Таблица 18. Распределение уставного капитала.
тыс. руб.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость акции, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость акции, руб.
Акционеры, всего:	310 590	0,1	79 770	0,1
В том числе: владеющие более 5% акций, из них:	304 558	0,1	7 753	0,1

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

<i>юридические лица</i>	304 558	0,1	7 753	0,1
<i>физические лица</i>	-	0,1	-	0,1
Прочие	6 032	0,1	72 017	0,1

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается только специальная надбавка к тарифу на транспортировку, направленная (использованная) на строительство объектов основных средств, введенных в эксплуатацию на отчетную дату (строка 1350 бухгалтерского баланса). По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав добавочного капитала входила переоценка ОС (строка 1340 бухгалтерского баланса), которая была списана на нераспределенную прибыль в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

Резервный капитал

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

41. Долгосрочные обязательства

По строке 1451 Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность (свыше 12 месяцев) перед:

- муниципальным унитарным предприятием по организации капитального строительства г. Иваново по договорам купли-продажи газопроводов с рассрочкой платежей на 23 и 25 лет соответственно;
- связанной стороной по договору купли-продажи имущества;
- связанной стороной по договору купли-продажи имущества.

По строке 1452 Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность (свыше 12 месяцев) перед связанной стороной по договору цессии.

По строке 1453 Бухгалтерского баланса отражены расчеты с кооперативами и иными лицами по договорам купли-продажи газопроводов в период 2002-2010 гг. Сделки были оплачены путем эмиссии Обществом простых векселей со сроком погашения 19-45 лет.

В строке 1454 приведена информация о начисленной, но неиспользованной сумме специальной надбавки к тарифу, но только в части введенных в эксплуатацию объектов основных средств, то есть без учета использования специальной надбавки на проектирование и строительство объектов, находящихся на отчетную дату в составе капитальных вложений.

42. Кредиты и займы

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных (без учета начисленных процентов), срок погашения которых до 31.12.2023 г., отражена в таблице 19.

Таблица 19. Заемные средства
тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2022 год	-	205 626
2021 год	-	-
2020 год	-	-

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) приведена в таблице 20.

Таблица 20. Кредиты и займы погашенные
тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2022 год	-	-
2021 год	-	-
2020 год	-	-

Процентные ставки по заемным средствам в российских рублях приведены в таблице 21.

Таблица 21. Процентные ставки
%

Вид заемных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные кредиты	-	-	-
Краткосрочные кредиты	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-
Краткосрочные займы	0	-	-

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов приведены в таблице 22.

Таблица 22. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов
тыс. руб.

Отчетный период	По кредитам	По займам
2022 год	-	0
2021 год	-	-

Суммы просроченных кредитов и займов приведены в таблице 23.

Таблица 23. Просроченные кредиты и займы
тыс. руб.

Отчетный период	По кредитам	По займам
на 31.12.2022	-	0
на 31.12.2021	-	-
на 31.12.2020	-	-

Векселя в обеспечение полученных кредитов и займов не выдавались.

43. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение свободных денежных средств на депозитных счетах в 2022, 2021 и 2020 годах не осуществлялось». Свободные денежные средства размещаются в рамках системы cash pooling. В 2023 году планируется привлечение денежных средств по долгосрочному договору займа для финансирования работ по проектированию и строительству внутрипоселковых газораспределительных сетей.

44. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

45. 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).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 мая 1998 года № 34Н).

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, приведенные в таблицах 24 и 25.

Таблица 24. Расчеты по налогу на прибыль
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	296 679	351 995
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	296 679	351 995
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке %	-	-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	59 336	70 399
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	59 336	70 399
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке %	-	-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	3 029	4 236
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(62 365)	(74 635)
5	Отложенный налог на прибыль	(27 921)	(21 720)
	В том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(27 921)	(21 720)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5)	(34 444)	(52 915)

Таблица 25. Расчеты по налогу на прибыль (расшифровка)

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	296 679	351 995
2		Условный расход по налогу на прибыль (стр.1х20%)	59 336	70 399
3		Постоянные налоговые расходы (далее по тексту – ПНР): (стр.4х20%)	7 449	7 335
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	37 246	36 677
4.1		<i>расходы на оплату труда, не учитываемые для целей налогообложения</i>	12 010	11 852
4.2		<i>расходы социального характера</i>	12 092	11 536
4.3		<i>расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году</i>	7 761	8 834
4.4		<i>прочие расходы</i>	5 383	4 455
5		Постоянные налоговые доходы (далее по тексту ПНД): (стр.6х20%)	(4 420)	(3 099)
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	(22 100)	(15 496)
6.1		<i>доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году</i>	(10 238)	(11 920)
6.2		<i>разница в бухгалтерском и налоговом учете по полученным Обществом дивидендам</i>	(11 757)	(3 556)
6.3		<i>суммы восстановленных оценочных обязательств</i>	(105)	(20)
7		Отложенные налоговые активы (далее по тексту ОНА) (стр.8х20%)	(634)	1091
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(3 168)	5 454
8.1		<i>различия в порядке формирования оценочных обязательств по выплате квартальной премии</i>	757	592
8.2		<i>погашение ОНА по выплате квартальной премии</i>	(592)	(541)
8.3		<i>расходы на государственное пенсионное обеспечение сотрудников, страхование</i>	635	199
8.4		<i>убыток, полученный от реализации основных средств</i>	(169)	(169)
8.5		<i>временные разницы с условного дохода</i>	(734)	5 373
8.6		<i>временные разницы, связанные с капитализацией затрат на диагностику газопроводов</i>	3 010	-
8.7		<i>Временные разницы с обязательств по аренде</i>	(6 075)	-
9		Отложенные налоговые обязательства (далее по тексту - ОНО) (стр.10х20%)	(27 287)	(22 811)
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(136 438)	(114 056)
10.1		<i>временные разницы, связанные с начислением амортизации по основным средствам</i>	(151 861)	(108 779)
10.2		<i>косвенные расходы по незавершенному производству</i>	2408	402
10.3		<i>временные разницы с условного дохода по</i>	-	1 308

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	За 2022 год	За 2021 год
		<i>договорам строительного подряда</i>		
10.4		<i>создание резерва сомнительной дебиторской задолженности</i>	(6 558)	(15 557)
10.5		<i>восстановление созданного резерва дебиторской задолженности</i>	15 557	8 570
10.6		<i>проценты по обязательствам по аренде</i>	4 016	-
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4+стр.6+стр.8+стр.10)	172 219	264 574
12	2410	Налог на прибыль, в том числе	(62 289)	(77 521)
13	2411	текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3+стр.5+стр.7+стр.9)	(34 444)	(52 915)
14	2412	отложенный налог на прибыль (стр.7+стр.9)	(27 921)	(21 720)
15	2413	налог на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	76	(2 886)

За 2022 год начислено и уплачено налогов и страховых взносов в размере, указанном в таблице 26.

Таблица 26. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды
тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода		2022 год		На конец периода	
	Дебиторская задолженность (+)	Кредиторская задолженность (-)	Начислено	Уплачено	Дебиторская задолженность (+)	Кредиторская задолженность (-)
НДС	2	(87 688)	241 826	279 317	2	(50 197)
Прибыль	76 512	-	34 368	19 700	61 844	-
Налог на имущество	3	(15 688)	69 520	66 212	-	(18 993)
НДФЛ	5 056	(6 814)	134 627	129 833	206	(6 758)
Налог на экологию	10	-	5	2	7	-
Госпошлина	-	-	1 960	1 960	-	-
Земельный налог	-	(175)	547	1 049	415	(88)
Транспортный налог	10	(152)	839	848	-	(133)
Итого налоги	81 593	(110 517)	483 692	498 921	62 474	(76 169)
Внебюджетные фонды	297	(20 702)	316 144	306 252	378	(30 675)
Всего	81 890	(131 219)	799 836	805 173	62 852	(106 844)

46. Кредиторская задолженность

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

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются свернуто с исключением кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В таблице 27 представлена информация о видах задолженности, отраженной в строке 1527 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса.

Таблица 27. Прочая кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	1527	3 848	6 413	783
2	Расчеты по претензиям	1527	29	3 976	26
3	Расчеты с подотчетными лицами	1527	20	35	72
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1527	2 252	1 683	29 067
5	Расчеты по агентским договорам	1527	1 632	2 826	2 909
6	Расчеты по исполнительным документам работников	1527	1 100	637	663
Итого			8 881	15 570	33 520

По строке 1526 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2022 года 548 094 тыс. руб.
 на 31 декабря 2021 года 612 919 тыс. руб.
 на 31 декабря 2020 года 481 443 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2022 года 109 359 тыс. руб.
 на 31 декабря 2021 года 118 674 тыс. руб.
 на 31 декабря 2020 года 92 190 тыс. руб.

47. Доходы по обычным видам деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности (с учетом строк детализации коды 2111-2116). Кроме того в строке 21101 указана величина специальной надбавки к тарифам на транспортировку природного газа промышленным потребителям, начисление которой отражено Обществом в составе выручки. Специальная надбавка носит целевой характер и в полном объеме направляется на строительство и реконструкцию газораспределительных сетей региона, компенсацию выпадающих доходов от технологического присоединения, а также компенсацию текущих затрат Общества (затраты на выполнение работ по приемке, врезке, пуску газа), понесенных в рамках исполнения договоров по догазификации.

В строке 21151 указана величина выручки от технологического присоединения (до границ земельных участков заявителей), которая также носит целевой характер и направляется на строительство объектов в рамках исполнения Постановления Правительства РФ №1547 от 13.09.2021г.

Организации, с которыми заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в проверяемый период отсутствовали. В отчетном периоде зачеты взаимных требований были проведены на сумму 472 тыс. руб.

Расшифровка строки 2116 "Выручка от прочих видов деятельности» отчета о финансовых результатах приведена в таблице 28.

Таблица 28. Расшифровка выручки в разрезе прочих видов деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Выдача технических условий и проектные работы	2116	18 049	14 567
2	Выручка от транспортных услуг на сторону	2116	202	143
3	Другие виды деятельности	2116	500	292
4	Медицинские услуги	2116	59	62
5	Работы по сбору исходных данных для проектирования	2116	5 217	11 915
6	Сдача активов в аренду	2116	2 453	1 648
7	Техническое обслуживание и ремонт сетей	2116	88 719	87 116
8	Услуги заказчика	2116	855	1 730
9	Услуги в рамках договоров агентирования и комиссии	2116	1 831	735
10	Услуги по ксерокопированию, предоставлению дубликатов, копий документов	2116	139	108
11	Услуги по проведению инструктажа по правилам безопасного пользования газа	2116	14	16
12	Услуги по согласованию и оформлению документации	2116	1 393	4 218
13	Услуги по хранению оборудования и товарно-материальных ценностей	2116	18	32
Итого		-	119 449	122 582

48. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности, указанным в строке 5650 Таблицы 6 Пояснений П-1 приведена в таблице 29.

Таблица 29. Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2022г.	За 2021г.
1	Арендная плата	5650	185 428	163 274
2	Ремонт основных средств	5650	25 276	19 403
3	Услуги сторонних организаций	5650	37 719	37 126
4	Налоги, включаемые в себестоимость	5650	70 413	61 987
5	Прочие	5650	44 589	35 958
Итого		-	363 425	317 748

Расшифровка строки 2126 "Себестоимость продаж от прочих видов деятельности «Отчета о финансовых результатах» приведена в таблице 30.

Таблица 30. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2022 г	За 2021 г.
1	Выдача дополнительных технических условий и	2126	13 308	11 103

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

	проектные работы			
2	Техническое обслуживание и ремонт сетей	2126	71 578	24 353
3	Сдача активов в аренду	2126	1 294	718
4	Работы по сбору исходных данных для проектирования	2126	5 128	10 870
5	Другие виды деятельности	2126	231	260
6	Услуги в рамках договоров агентирования и комиссии	2126	7 813	2 524
7	Услуги по ксерокопированию, предоставлению дубликатов, копий документов	2126	5	15
8	Услуги по проведению инструктажа по правилам безопасного пользования газа	2126	-	-
9	Услуги по согласованию и оформлению документации	2126	671	716
10	Услуги по транспортному обслуживанию	2126	135	86
11	Услуги по хранению	2126	-	-
12	Услуги заказчика	2126	713	739
Итого		-	100 876	51 384

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
в 2022 году 16,2 %
в 2021 году 19,4 %

Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах приведена в таблице 31.

Таблица 31. Расшифровка управленческих расходов в разрезе видов деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2022 г	За 2021 г.
1	Транспортировка природного газа	2220	199 362	209 112
2	Строительно-монтажные работы	2220	24 031	21 567
3	Обслуживание ВДГО	2220	65 999	68 276
4	Торговая деятельность	2220	6 661	7 385
5	Технологическое присоединение до границ земельных участков заявителей (без учета догазификации)	2220	9 714	14 368
6	Технологическое присоединение до границ земельных участков заявителей (догазификация)	2220	1 075	10
7	Технологическое присоединение в границах земельных участков заявителей	2220	8 334	7 196
8	Выдача дополнительных технических условий и проектные работы	2220	3 064	2 744
9	Техническое обслуживание и ремонт сетей	2220	15 311	16 945
10	Сдача активов в аренду	2220	463	299
11	Работы по сбору исходных данных для проектирования	2220	1 547	2 208
12	Другие виды деятельности	2220	-	-
13	Услуги в рамках договоров агентирования и комиссии	2220	-	-
14	Услуги по ксерокопированию, предоставлению дубликатов, копий документов	2220	-	-
15	Услуги по проведению инструктажа по правилам безопасного пользования газа	2220	-	-
16	Услуги по согласованию и оформлению документации	2220	-	-
17	Услуги по транспортному обслуживанию	2220	-	-
18	Услуги по хранению	2220	-	-
19	Медицинские услуги	2220	-	-
Итого		2220	335 561	350 110

49. Прочие доходы и расходы

Расшифровка существенных прочих доходов и расходов приведена в Отчете о финансовых результатах. Расшифровка строки 2347 "Другие доходы" отчета о финансовых результатах приведена в таблице 32.

Таблица 32. Расшифровка строки "Другие доходы"
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2022год	За 2021год
1	Возмещение расходов по договорам на технологическое присоединение на момент его расторжения	2347	2 369	1 051
2	Доходы от ликвидации основных средств, товарно-материальных ценностей	2347	1 894	1715
3	Доходы от реализации прочих товарно-материальных ценностей	2347	1 499	41
4	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные	2347	998	601
5	Доходы от реализации лома черных, цветных металлов	2347	929	696
6	Возврат на склад товарно-материальных ценностей из оборота, пригодных к эксплуатации	2347	444	310
7	Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма	2347	338	247
8	Возврат госпошлины и компенсация судебных издержек	2347	220	290
9	Положительный результат от инвентаризации (излишки)	2347	146	429
10	Возмещение ущерба полученное	2347	19	535
11	Доходы от реализации основных средств	2347	-	2 142
12	Доходы от получения субсидий	2347	-	50
13	Прочие доходы	2347	123	3
Итого		-	8 979	8 110

Расшифровка строки 23508 «Другие расходы» отчета о финансовых результатах приведена в таблице 33.

Таблица 33. Расшифровка строки "Другие расходы"
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2022год	За 2021год
1	Обесценение основных средств	23508	1 554	-
2	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, товарно-материальных ценностей	23508	1264	918
3	Балансовая стоимость списанной дебиторской задолженности, непокрытой резервом по сомнительным долгам	23508	932	10
4	Транспортные расходы по доставке работников от (до) места работы	23508	990	1 126
5	Балансовая стоимость товарно-материальных ценностей при реализации	23508	798	622
6	Расходы на разработку проектной документации на объекты газификации	23508	721	1 922
7	Расходы на оплату госпошлины	23508	668	507

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

8	Расходы, понесенные исполнителем на момент расторжения договора на технологическое присоединение	23508	628	317
9	НДС не подлежащий возмещению	23508	482	363
10	Расходы на ведение реестра акционеров	23508	461	386
11	Командировочные расходы непроизводственного характера	23508	356	78
12	Организация и проведение собрания акционеров	23508	240	240
13	Аренда земли под строительство (расходы, непринимаемые для целей налогообложения)	23508	174	174
14	Услуги сторонних организаций	23508	161	602
15	Амортизация прочего оборудования (консервация основных средств непринимаемая)	23508	112	-
16	Возмещение ущерба	23508	96	582
17	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23508	-	82
18	Прочие	23508	744	795
Итого		-	10 381	8 724

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам, 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.

За 2022 и в 2021годы чрезвычайных ситуаций на объектах Общества не произошло, как следствие, расходов на ликвидацию чрезвычайных ситуаций Общество не понесло.

50. Прочее

Показатели, отраженные по строке 2460 Отчета о финансовых результатах, представлены в таблице 34.

Таблица 34. Расшифровка строки «Прочее» Отчета о финансовых результатах
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022год	За 2021год
1	Административные и налоговые санкции	(65)	(58)
2	Средства целевого финансирования текущего года в части спецнадбавки к тарифу на транспортировку газа	(170 220)	(150 766)
3	Текущие затраты на догазификацию, финансируемые за счет средств спецнадбавки	31 576	-
Итого		(138 709)	(150 824)

Данные о поступлении и расходовании специальной надбавки к тарифу за отчетный период, приведены в таблице 35.

Таблица 35. Данные о поступлении и расходовании целевых средств специальной надбавки к тарифу без учета налога на прибыль организаций
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма за 2022 год
-------	-------------------------	-------------------

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

1.	Остаток начисленной, неиспользованной специальной в части введенных в эксплуатацию объектов основных средств (без учета использования специальной надбавки на проектирование и строительство объектов, находящихся на начало отчетного периода в составе капитальных вложений), в том числе:	128 305
1.1.	<i>неиспользованный остаток специальной надбавки на начало отчетного периода</i>	<i>(15 017)</i>
2	Поступило специальной надбавки за отчетный период год без учета налога на прибыль	170 220
3	Использовано специальной надбавки за отчетный период всего, в том числе:	(205 320)
3.1	<i>использовано специальной надбавки на объекты газификации Ивановской области</i>	<i>(96 443)</i>
3.2	<i>использовано специальной надбавки на компенсацию выпадающих доходов по договорам технологического присоединения</i>	<i>(77 301)</i>
3.3	<i>Использовано специальной надбавки на компенсацию текущих расходов по договорам догазификации</i>	<i>(31 576)</i>
4	Принято к учету в состав основных средств объектов газификации за счет специальной надбавки за отчетный период	(188 623)
$S=1+2+3.2+3.3+4$	Остаток начисленной, неиспользованной специальной в части введенных в эксплуатацию объектов основных средств (без учета использования специальной надбавки на проектирование и строительство объектов, находящихся на конец отчетного периода в составе капитальных вложений), в том числе:	1 024
$S.1=1.1+2+3$	<i>неиспользованный остаток специальной надбавки на конец отчетного периода</i>	<i>(50 117)</i>

Чистая прибыль

Чистая прибыль к распределению акционерам Общества на годовом собрании представлена в таблице 36.

Таблица 36. Распределение чистой прибыли без учета целевой прибыли
тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г.*	1 580 592
<i>в т.ч. чистая прибыль за 2021 г.*</i>	<i>89 851</i>
Прибыль за 2021г., согласно решениям акционеров направлена на выплату доходов акционеров (дивидендов) в 2022 году	(44 832)
Прибыль за 2022 год от списания дивидендов по сроку исковой давности	622
Чистая прибыль за 2022 год по отчету о финансовых результатах*	63 762
Компенсация выпадающих доходов за счет специальной надбавки	77 302
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г.*	1 677 446

*Показатели приведены за минусом чистой прибыли от:

- технологического присоединения (без учета работ внутри границ земельных участков);
- процентов, начисленных на свободные остатки денежных средств, полученных по договору займа в целях исполнения программы догазификации.

Сумма вознаграждения Совету директоров и ревизионной комиссии в 2022г. составила 240 тыс. руб. за счет прочих расходов Общества.

51. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Все обыкновенных акций находились в обращении в течение отчетного года. Информация представлена в таблице 37.

Таблица 37. Показатели прибыли (убытка) на акцию, тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	60 574	83 669
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	310 590	310 590
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	0,195	0,269

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

Кроме того, исключены проценты от размещения на депозитах денежных средств, полученных по договору о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации, на основании пункта 18 договора.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, определенные расчетным путем (статья 12.6 Устава Общества) за отчетный период. При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за период, предшествующий отчетному, были исключены суммы фактических дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за указанный период (6 182 тыс. руб.)

Общество не производило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

52. Дефицит источников финансирования капитальных затрат по технологическому присоединению

Информация по данному разделу представлена в таблице 38.

Таблица 38. Дефицит источников финансирования капитальных затрат по технологическому присоединению, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Неиспользованная прибыль от технологического присоединения, не направленная на финансирование капитальных затрат по технологическому присоединению /Дефицит финансирования капитальных вложений в рамках технологического присоединения, требующий покрытия на начало периода	(23 757)	(15 411)
2	Сформировано чистой прибыли от технологического присоединения за отчетный период, в том числе:	25 640	33 799
2.1	в составе валовой прибыли/убытка	29 642	33 487
2.2	в составе доходов/расходов прошлых лет	(2)	312
3	Направлено чистой прибыли от технологического присоединения на финансирование капитальных затрат по данному виду деятельности за отчетный период	(45 952)	(42 145)
	Неиспользованная прибыль от технологического присоединения, не	(44 069)	(23 757)

	направленная на финансирование капитальных затрат по технологическому присоединению /Дефицит финансирования капитальных вложений в рамках технологического присоединения, требующий покрытия на конец периода		
--	---	--	--

53. Государственная помощь

Информация по разделу «Государственная помощь», представленная дополнительно к таблице 9 «Государственная помощь» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма государственной помощи, оказанной Обществу, составляет:

в 2022 году 0 тыс. руб.

в 2021 году 50 тыс. руб.

в 2020 году 0 тыс. руб.

Информация представлена в таблице 39.

Таблица 39. Государственная помощь
тыс. руб.

№	Назначение бюджетного кредита/субсидии	Сумма бюджетного кредита/финансирования	Обязательства, связанные с получением бюджетных средств	Не выполненные условия получения бюджетных средств по состоянию на 31.12.2022
1	Трудоустройство в рамках исполнения Постановления правительства от 13.03.2021 № 362	50	трудоустройство	отсутствуют

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств составляет:

на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

54. Дочерние и зависимые организации

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, поскольку дочерние и зависимые общества у организации отсутствуют.

55. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы «Газпром»

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – (АО «Газпром газораспределение») и другими связанными сторонами. Как было указано выше, дочерние и зависимые общества у АО «Газпром газораспределение Иваново» отсутствуют. Информация представлена в таблицах 40-42.

Таблица 40. Информация о хозяйственных операциях с предприятиями группы в 2022 году
 тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	6 187	1 440 230
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	459
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	6 203	328 803
Приобретение товаров, работ, услуг	142 771	111 910
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	3 309
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	933 285	75 006
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов	-	1 935 215
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	-	125 608
Получено кредитов и займов	-	205 626
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	-	205 626
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	399
Дивиденды к уплате	32 972	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

Таблица 41. Информация о хозяйственных операциях с предприятиями группы в 2021 году
 тыс. руб.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	1 730	1 406 937
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	4 029	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	7 124	316 850
Приобретение товаров, работ, услуг	131 907	111 054
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	1 609
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	887 612	75 939
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов	-	1 876 729
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	-	445 436
Получено кредитов и займов	-	-
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	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	533
Дивиденды к уплате	13 847	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

Акционерное общество «Газпром газораспределение Иваново»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

Таблица 42. Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями
тыс. руб.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по осн. хозяйствующему Обществу	За 2021 год	Из графы 5, в том числе по осн. хозяйствующему Обществу
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего, в том числе:	2 677 037	6 896	2 327 995	3 001
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 291 282	6 896	2 291 147	3 001
4112	арендных платежей	2 257	-	1 655	-
4119	прочие поступления, в т.ч.	383 498	-	35 193	-
4120	Платежи – всего, в том числе:	(2 363 076)	(142 685)	(2 112 822)	(149 457)
4121	поставщикам за сырье, мат-лы, работы, услуги	(856 744)	(142 685)	(664 390)	(149 457)
4122	в связи с оплатой труда работников	(1 352 115)	-	(1 092 475)	-
4123	процентов по долговым обязательствам	(509)	-	-	-
4124	налога на прибыль организаций	(19 700)	-	(99 519)	-
4129	прочие платежи	(134 008)	-	(256 438)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления – всего, в том числе:	4 271	591	11 597	8 544
4211	от продажи внеобор. активов (кроме фин. вложений)	-	-	2 142	-
4214	дивидендов	3 680	-	911	-
4219	прочие поступления	591	591	8 544	8 544
4220	Платежи – всего, в том числе:	(480 108)	-	(227 185)	(12 105)
4221	в связи с приобрет., созд. молери. внеоборотных активов	(480 108)	-	(227 185)	(12 105)
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления – всего, в том числе:	205 626	-	-	-
4311	получение кредитов и займов	205 626	-	-	-
4320	Платежи – всего, в том числе:	(44 160)	(32 972)	(19 499)	(13 847)
4322	на уплату дивидендов	(44 081)	(32 972)	(19 499)	(13 847)
4329	прочие платежи	(79)	-	-	-

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

В 2022 году списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Газпром, по которой истек срок исковой давности, не производилось. Другие долги нереальные к взысканию отсутствуют. Резервы сомнительных долгов не создавались.

Займы предприятиям Группы Газпром предоставлялись исключительно в рамках системы cash pooling. Информация приведена в строке 1240 бухгалтерского баланса.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы Газпром в 2022, 2021 и 2020 годах, составила 34 197 тыс. руб., 15 258 тыс. руб. и 8 518 тыс. руб. соответственно. Общество выдавало займы организациям Группы Газпром в 2022 году по ставкам от 6% до 16%, в 2021 году от 3,4% до 6,8 %, в 2020 от 3,4% до 5%

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

в 2022 году 205 626 тыс. руб.

в 2021 году 0 тыс. руб.

в 2020 году 0 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:
в 2022 году 0 тыс. руб.
в 2021 году 0 тыс. руб.
в 2020 году 0 тыс. руб.

Проценты по займу, полученному Обществом от организаций Группы Газпром, в 2022 не начислялись.

Общество привлекло займ от организаций Группы Газпром в 2022 году по ставке 0%.

56. Участие в совместной деятельности

В 2022, 2021, 2020 годах Общество не участвовало в простом товариществе.

57. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице 43.

Таблица 43. Вознаграждения основному управленческому персоналу за счет средств работодателя
тыс.руб.

№	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	12 941	12 941
	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	12 941	12 941
1.1	- оплата труда;	7 637	6 766
	- выплаты членам Совета директоров	175	175
	- отпускные, компенсация за неиспользованные дни отпуска при увольнении;	1 104	1 202
	- премии;	4 179	3 666
	- премия к отпуску;	731	648
	- прочие выплаты	643	484
1.2	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:		
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	125	108
	- страховая премия по договору страхования жизни		
2	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	3 621	3 212

В состав основного управленческого персонала в 2022 г. и 2021 г. входили: члены Совета директоров, генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер.

58. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация в разрезе видов оценочных обязательств приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обществом не выдавались собственные векселя, по которым не исполнены встречные обязательства контрагентом по поставке товаров.

Какие – либо судебные дела или претензионные споры с участием Общества, которые могут существенно повлиять на его бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

59. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не принимало решений о прекращении деятельности. Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в будущем, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

60. Риски хозяйственной деятельности

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

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность 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 может оказать 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.

Распространение вируса COVID-19 не оказало в отчетном периоде существенного отрицательного воздействия на Общество. В будущем существенных рисков не прогнозируется.

61. События после отчетной даты

Обществом 19.01.2023 года с организацией, входящей в группу «Газпром» заключено девять беспроцентных долгосрочных договоров займа для финансирования строительства внутрипоселковых газопроводов на территории Ивановской области на общую сумму 4 031 444 тыс. руб. Возврат займов в соответствии с условиями договоров осуществляется ежегодно (один раз в год) в размере амортизационных отчислений, начиная с года, следующего за годом, в котором заемщик ввел в эксплуатацию первый объект основных средств. Справочно: срок полезного использования стальных газопроводов составляет 40 лет, полиэтиленовых – 50 лет.

В январе 2023 года акционерами связанной стороны, пакетом акций которого владеет АО «Газпром газораспределение Иваново», принято решение о его ликвидации.

Дивиденды

Величина годового дивиденда за 2022 год, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2023 года. Совет директоров Общества на дату составления отчетности не рассматривал вопрос о величине дивидендов, которая будет предложена Общему собранию акционеров для утверждения. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Генеральный директор



С.В. Мазалов

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant, A.V. Khanov.

А.В. Ханов

26 апреля 2023 года