

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 год

АО «Дальтрансгаз»

I. Общие сведения .....	2
1. Общая информация .....	2
2. Территориально обособленные подразделения .....	2
3. Основные виды деятельности .....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах .....	3
5. Информация о численности персонала .....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
6. Основа составления .....	4
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
8. Нематериальные активы .....	5
9. Основные средства .....	5
10. Финансовые вложения .....	7
11. Прочие внеоборотные активы .....	7
12. Запасы .....	8
13. Дебиторская задолженность .....	8
14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	8
15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал .....	9
16. Оценочные обязательства .....	9
17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль .....	9
18. Признание доходов .....	10
19. Признание расходов .....	10
20. Изменения в учетной политике .....	10
21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики .....	10
22. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде .....	12
III. Раскрытие существенных показателей .....	13
23. Нематериальные активы .....	13
24. Основные средства .....	13
25. Капитальные вложения .....	13
26. Финансовые вложения .....	14
27. Запасы .....	14
28. Дебиторская задолженность .....	14
29. Капитал и резервы .....	14
30. Кредиторская задолженность .....	15
31. Информация, связанная с движением денежных средств .....	15
32. Налог на прибыль .....	16
33. Прочие доходы и расходы .....	16
34. Прибыль (убыток) на акцию .....	16
35. Информация о связанных сторонах .....	17
36. Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	20
37. Оценочные обязательства .....	20
38. Риски хозяйственной деятельности .....	20

## I. Общие сведения

### 1. Общая информация

Акционерное общество «Дальтрансгаз» (далее по тексту Общество) образовано в 2000 году (регистрационное свидетельство от 04.07.2000 № 2497, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года выдано ИМНС России по Центральному району г. Хабаровска 13.01.2003 ОГРН 1032700295650).

Общество зарегистрировано по адресу: 680509, Хабаровский край, Хабаровский район, с. Ильинка, ул. Солнечная 1.

### 2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет филиалов и представительств.

### 3. Основные виды деятельности

В 2023 году основным видом деятельности АО «Дальтрансгаз» является транспортировка по магистральным трубопроводам природного газа (код ОКВЭД 2 49.50.21). Доходы по данному виду деятельности составили 95,6% в общей сумме выручки Общества.

Общество оказывает услуги по транспортировке природного газа крупнейшим потребителям г. Хабаровска.

Объемы транспортировки газа за последние 3 года составили:

2021 год – 3 007,789 млн.м3, рост к 2020 году 14,9 %.

2022 год – 1 845,307 млн.м3, снижение к 2021 году 38,7%

2023 год – 1 871,788 млн.м3, увеличение к 2022 году 1,4%

В 2023 году зафиксировано увеличение объема транспортировки газа в сравнении с 2022 годом на 1,4 % вследствие увеличения транзитной транспортировки газа для нужд ПАО «Газпром» в Приморский край. При этом план транспортировки газа 2023 года выполнен на 103,7%.

АО «Дальтрансгаз» – единственная организация, осуществляющая транспортировку природного газа до г. Хабаровск и в Приморский край. В этой связи Общество признано субъектом естественной монополии и в отношении Общества осуществляются государственное регулирование и контроль. Тариф на услуги по транспортировке газа утверждается Обществу Федеральной службой по тарифам РФ.

Помимо выручки от транспортировки газа, Обществом в 2023 году получена выручка в размере 4,4 % в общей сумме выручки Общества по виду деятельности «Предоставление имущества в аренду». С 2011 года весь парк автотранспортной и спецтехники передан в аренду ООО «Газпром трансгаз Томск» для использования в оказании услуг по обслуживанию газопроводного имущества, принадлежащего Обществу. Обществом в бухгалтерском учете ведется обособленный учет доходов и расходов по виду деятельности «Предоставление имущества в аренду». Выручка от предоставления имущества в аренду отражена по строке 2112 «Предоставление имущества в аренду» Отчета о финансовых результатах.



#### 4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Бородин Владислав Иванович.

Совет директоров АО «Дальтрансгаз» был избран на годовом общем собрании акционеров, протокол от 31.05.2023 № 50.

Состав Совета директоров АО «Дальтрансгаз» по состоянию на 31.12.2023:

Ф.И.О. члена Совета директоров	Должность
Шлепкин Вадим Анатольевич	Председатель Совета директоров АО «Дальтрансгаз», начальник Управления ПАО «Газпром»
Габриелян Анаида Жирайровна	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», начальник отдела ПАО «Газпром»
Виденев Алексей Николаевич	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», заместитель начальника Управления – начальник отдела ПАО «Газпром»
Знаткус Станислав Вячеславович	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», заместитель генерального директора по экономике ООО «Газпром трансгаз Томск»
Красницкая Наталия Александровна	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», начальник отдела ПАО «Газпром»
Юрченко Максим Вячеславович	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», заместитель начальника отдела ПАО «Газпром»
Грязнов Валентин Борисович	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», начальник Управления ПАО «Газпром»
Бородин Владислав Иванович	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», генеральный директор АО «Дальтрансгаз»
Савельев Владислав Александрович	Член Совета директоров АО «Дальтрансгаз», заместитель генерального директора по эксплуатации газопроводов ООО «Газпром трансгаз Томск»

Уставом Общества создание Ревизионной комиссии не предусмотрено.

#### 5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

55 человек в 2023 году;

57 человек в 2022 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 06 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 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2022 года № 203.

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

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

### 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.



## 8. Нематериальные активы

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

## 9. Основные средства

### *Основные средства*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

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

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.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Магистральные трубопроводы	30 лет
Машины и оборудование	12 – 30
Здания и дороги	30 – 40

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.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

#### ***Капитальные вложения во внеоборотные активы***

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и



предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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 разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

#### 10. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

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.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### 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.

## 12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

## 13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

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.

## 14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

#### **15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров и составляет не менее 5 % от чистой прибыли Общества.

В составе добавочного капитала учитывается суммы эмиссионного дохода.

#### **16. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков.

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 работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

#### **17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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).

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 развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

## **18. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

## **19. 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.

## **20. Изменения в учетной политике**

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.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

## **21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели и отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

Последствия изменения учетной политики в связи переклассификацией «Прочих внеоборотных активов» в «Нематериальные активы» согласно ФСБУ 14/2022.



## АО «Дальтрансгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	1110	–	4 154	4 154	–	–	–
Отложенные налоговые активы	1180	13 410	–	13 410	224 563	(72 341)	152 222
Прочие внеоборотные активы	1190	4 651	(4 651)	–	237	–	237
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>8 005 141</b>	<b>(497)</b>	<b>8 004 644</b>	<b>8 717 440</b>	<b>(72 341)</b>	<b>8 645 099</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Прочие оборотные активы	1260	62	(62)	–	123	–	123
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 166 277</b>	<b>(62)</b>	<b>3 166 215</b>	<b>2 997 224</b>	<b>–</b>	<b>2 997 224</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>11 174 418</b>	<b>(559)</b>	<b>11 170 859</b>	<b>11 714 664</b>	<b>(72 341)</b>	<b>11 642 323</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 623 861	(559)	3 623 302	4 476 698	(435 958)	4 040 740
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>10 032 448</b>	<b>(559)</b>	<b>10 031 889</b>	<b>10 847 486</b>	<b>(435 958)</b>	<b>10 411 528</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Отложенные налоговые обязательства	1420	974 336	–	974 336	657 268	363 617	1 020 885
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>974 336</b>	<b>–</b>	<b>974 336</b>	<b>657 268</b>	<b>363 617</b>	<b>1 020 885</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>164 634</b>	<b>–</b>	<b>164 634</b>	<b>209 910</b>	<b>–</b>	<b>209 910</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>11 171 418</b>	<b>(559)</b>	<b>11 170 859</b>	<b>11 714 664</b>	<b>(72 341)</b>	<b>11 642 323</b>

В отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, проведенные в 2023 году.

## АО «Дальтрансгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	10 032 448	(559)	10 031 889	10 847 486	(435 958)	10 411 528

## 22. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде внесены исправления в отношении следующих существенных ошибок:

№ п/п	Описание ошибки	Характер ошибки (в соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)	Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащая корректировке (№ строки и наименование)	Сумма корректировки (+/-), тыс. руб.
на 31.12.2021				
<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b>				
<b>I</b>	<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1	Отражение пересчета «Отложенные налоговые обязательства» и «Отложенные налоговые активы»	неточности в вычислениях	Строка 1180. Отложенные налоговые активы	(72 341)
	<b>БАЛАНС</b>		<b>Строка 1600</b>	<b>(72 341)</b>
<b>III</b>	<b>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
2	Отражение пересчета «Отложенные налоговые обязательства» и «Отложенные налоговые активы»	неточности в вычислениях	Строка 1370. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(435 958)
<b>IV</b>	<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
3	Отражение пересчета «Отложенные налоговые обязательства» и «Отложенные налоговые активы»	неточности в вычислениях	Строка 1420. Отложенные налоговые обязательства	363 617
	<b>БАЛАНС</b>		<b>Строка 1700</b>	<b>(72 341)</b>
<b>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА</b>				
4	Отражение пересчета «Отложенные налоговые обязательства» и «Отложенные налоговые активы»	неточности в вычислениях	Строка 3420. Капитал – корректировка в связи с: исправлением ошибок	(435 958)



### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 21 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

#### 23. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 24. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:  
на 31 декабря 2023 года – 21 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года – 21 тыс. руб.  
на 31 декабря 2021 года – 21 тыс. руб.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	–	410
Возвращено арендованных основных средств	27 688	142 568

#### 25. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2023 года – 0 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб.  
на 31 декабря 2021 года – 237 тыс. руб.

## 26. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

По строкам 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	—	—	—	1 641 443	2 775 478	2 582 078

## 27. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов».

Стоимость материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение, отраженная за балансом в оценке, предусмотренной в договоре, составила:  
на 31 декабря 2023 года – 64 922 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года – 55 645 тыс. руб.  
на 31 декабря 2021 года – 59 562 тыс. руб.

## 28. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Начислены проценты за предоставление займа	73 301	68 596	41 235
Итого:	84 156	70 272	43 456

## 29. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал составляет 5 935 321 тыс. руб. и состоит из 11 870 641 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 500 рублей каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

### Дивиденды



Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества 31.05.2024 года. Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2023 год в размере 25,11 руб. на одну обыкновенную акцию (за 2022 год – 27,14 руб.). Общая сумма объявленных годовых дивидендов составляет 298 054 тыс. руб. (2022 год – 322 146 тыс. руб.). После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

### 30. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по плате за негативное воздействие на окружающей среде	49	16	16
Расчеты с подотчетными лицами по денежным средствам	13	110	22
Расчеты с прочими кредиторами	58	112	92
Итого	120	238	130

### 31. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	31 952	2 294
– от продажи иного имущества	–	15
– косвенные налоги по текущей деятельности	29 371	–
– прочие поступления	2 581	2 279

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	236 987	248 111
– Прочие налоги (кроме налога на прибыль и косвенных налогов)	195 773	177 469

### 32. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	396 890	442 869
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20 %	396 890	442 869
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
2.1	в том числе:		
2.2	рассчитанный по ставке 20 %	(79 378)	(88 574)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(3 771)	(15 194)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(83 149)	(103 768)
4.1	Текущий налог на прибыль	(61 187)	(72 881)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(21 962)	(30 887)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(21 962)	(30 887)

### 33. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление резерва под обесценение ТМЦ	571	1 036	98	2 464
Расходы социального характера	—	1 434	—	1 726
Продажа иных активов	2 056	2 467	2 320	—
Прочие	2 353	3 761	3 046	4 218
Итого прочие доходы/расходы	4 980	8 698	3 144	8 408

### 34. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам — владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	313 741	339 101
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	11 870	11 870



Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях <sup>1</sup>	27	29

Общество не производило в 2023 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.

### 35. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество ПАО «Газпром» другие связанные стороны.

тыс. руб.				
2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	292 791	—	—	55 690
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	—	—	—	6 093
Приобретение товаров, работ, услуг	377	—	—	281 122
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	—	—	—	19 720
Выдано займов	(1 134 035)	—	—	—
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	1 714 744	—	—	—

Операции по займам выданным представлены свернуто.

тыс. руб.				
2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	244 753	—	—	156 429

<sup>1</sup> В случае если расчет производится в тыс. руб., указать сумму в тыс. руб. и изменить единицы измерения.

## АО «Дальтрансгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	—	—	—	128 295
Приобретение товаров, работ, услуг	41	—	—	221 746
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	—	—	—	35 684
Выдано займов	193 400	—	—	—
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	2 844 075	—	—	—

Операции по займам выданным представлены свернуто.



АО «Дальтранстгас»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами**

№	Название строки	тыс. руб.					Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
		2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	7		
1	2	3	4	5	6	7	8	
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>							
4110	Поступления – всего	1 401 674	351 349	–	1 292 186	56 873	–	
4120	Платежи – всего	(630 112)	(377)	–	(646 293)	(169 874)	–	
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>							
4210	Поступления – всего	1 388 087	1 386 031	–	(261 245)	–	–	
4220	Платежи – всего	(159 649)	–	–	(200 161)	–	–	
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>							
4320	Платежи – всего	(2 000 000)	(1 760 000)	–	(706 977)	(74 978)	–	

### 36. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; первого заместителя генерального директора; главного инженера; заместителя генерального директора по экономике; главного бухгалтера; заместителя генерального директора по общим вопросам.

Вознаграждение генеральному директору утверждается на основании контракта и приложения к нему (соглашение об оплате труда), подписанного председателем Совета директоров АО «Дальтрансгаз».

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением «Об оплате труда» в АО «Дальтрансгаз», утвержденного Советом директоров Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями – оплата труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде в пользу основного управленческого персонала.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	11 203	13 715
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	11 203	13 715

### 37. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 15 958 тыс. руб.

### 38. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.



АО «Дальтрансгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

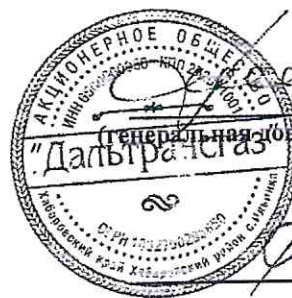
Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Первый заместитель  
генерального директора



/Ю.Ю.Михайлин/  
(генеральная доверенность от 20.12.2023 № 53/23)

Главный бухгалтер

«28» декабря 2024 г.

/Н.А. Липсман/