

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) П-1 за 2023 год  
 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло		Изменения за период				На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убыток от обесценения	начало амортизации	убыток от обесценения	корректировка в связи с применением ФСБУ 14/2022	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		
Нематериальные активы - всего, в том числе:	5100	за 20 23 г.	494	( 420 )	-	420	( 8 )	( - )	( - )	( - )	-	-	74	( - )	74	( 8 )
		за 20 22 г.	420	( 420 )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	74	-	-	-	-
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	за 20 23 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
		за 20 22 г.	494	( 420 )	-	420	( 8 )	( - )	( - )	( - )	( - )	-	-	-	-	-
программы ЭВМ, базы данных	5102	за 20 23 г.	420	( 420 )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	74	-	-	-	74	( 420 )
		за 20 22 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	-	-	-	-	-

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начало амортизации	убыток от обесценения	корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020. Исправленный показатель	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	556 959	( 444 517 )	13 900	304	( 12 394 )	( - )	( - )	150	-	-	570 545	( 456 457 )
		за 20 22 г.	564 995	( 437 998 )	-	7 999	( 14 518 )	( - )	( - )	-	-	-	556 959	( 444 517 )
в том числе:	5201	за 20 23 г.	46 342	( 21 948 )	-	-	( 762 )	( - )	( - )	-	-	-	46 342	( 22 710 )
		за 20 22 г.	46 342	( 21 185 )	-	-	( 763 )	( - )	( - )	-	-	-	46 342	( 21 948 )
Машины и оборудование	5202	за 20 23 г.	6 186	( 5 402 )	-	174	( 457 )	( - )	( - )	3	-	-	6 012	( 5 682 )
		за 20 22 г.	7 252	( 5 911 )	-	1 066	( 557 )	( - )	( - )	-	-	-	6 186	( 5 402 )
Газопроводы и сооружения	5203	за 20 23 г.	486 114	( 401 882 )	-	130	( 10 954 )	( - )	( - )	-	-	-	485 974	( 412 706 )
		за 20 22 г.	487 819	( 391 965 )	-	1 705	( 11 622 )	( - )	( - )	-	-	-	486 114	( 401 882 )
Транспортные средства	5204	за 20 23 г.	16 789	( 15 042 )	13 900	-	( 208 )	( - )	( - )	147	-	-	30 689	( 15 103 )
		за 20 22 г.	22 054	( 18 709 )	-	5 228	( 1 561 )	( - )	( - )	-	-	-	16 789	( 15 042 )
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 23 г.	258	( 243 )	-	-	( 13 )	( - )	( - )	-	-	-	258	( 256 )
		за 20 22 г.	258	( 228 )	-	-	( 15 )	( - )	( - )	-	-	-	258	( 243 )
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 20 23 г.	1 270	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	1 270	( - )
		за 20 22 г.	1 270	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	1 270	( - )
Троцкие основные средства	5207	за 20 23 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )
		за 20 22 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5210	за 20 23 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )
		за 20 22 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости	на конец периода	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5220	за 20 23 г.	-	13 914	( 14 )	( )	13 900 )	
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	
Здания	5222	за 20 23 г.	-	14	( )	( )	-	
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	5223	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	
Сооружения (СМР, модернизация, реконструкция)	5224	за 20 23 г.	-	13 900	( )	( )	13 900 )	
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	5225	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 20 23 г.		за 20 22 г.	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5230	-	-	-	-
в том числе по группам:	5231	-	-	-	-
автомобили и сооружения на них	5232	-	-	-	-
здания и сооружения (без автотранспорта и машин и оборудования)	5233	-	-	-	-
машины и оборудование	5234	-	-	-	-
земельные участки	5234	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	за 20 22 г.														
		на начало года	корректировка	Поступление за период	Выбытие за период	Амортизация за период	на конец года с учетом корректировки	на начало года	Поступление за период	Выбытие за период	Амортизация за период	на конец года	корректировка	на конец года с учетом корректировки		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость)	5280	109 222	-	12 535	(314)	(11 877)	109 566	123 700	-	(7 594)	(6 894)	109 222	-	109 222		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (внебалансовые средства)	5281	5 638	1 689	-	-	-	7 327	5 638	-	-	-	5 638	-	5 638		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 559	-	-	-	-	3 559	3 559	-	-	-	3 559	-	3 559		
в том числе:	5283.1	3 559	-	-	-	-	3 559	3 559	-	-	-	3 559	-	3 559		
полученные в аренду, с/бренду	5283.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Основные средства, переданные в с/бренду	5287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Иное использование основных средств	5288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

2.5. Информация о балансовой стоимости и протяженности объектов недвижимости в составе основных средств, принятых на баланс после 31.01.1998г.

с. 3

Наименование	Код	Количество, шт.	Количество, м	Сумма, тыс. руб.	
				На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего газопроводов	5290	105	56 670	23 753	24 981
в т.ч. незарегистрированных	5291	77	24 394	11 155	12 232
Всего здания	5292	36	-	10 230	10 597
в т.ч. незарегистрированных	5293	15	-	2 609	2 731
Всего объектов недвижимости, принятых на баланс после 31.01.98г.	5294	141	56 670	33 983	35 578
в т.ч. незарегистрированных	5295	92	24 394	13 764	14 963

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость по состоянию на начало периода	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов до окончания первоначальной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5390	за 20 23 г. за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5370	за 20 23 г. за 20 22 г.	821	-	9 035	( 8 979 )	-	-	-	877	-
Вклады в уставное капиталы	5371	за 20 23 г. за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Центные бумаги других организаций	5372	за 20 23 г. за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5373	за 20 23 г. за 20 22 г.	821	-	9 035	( 8 979 )	-	-	-	877	-
Финансовые вложения	5380	за 20 23 г. за 20 22 г.	821	-	9 035	( 8 979 )	-	-	-	877	-
Итого	5380	за 20 23 г. за 20 22 г.	821	-	9 035	( 8 979 )	-	-	-	877	-
Итого	5380	за 20 23 г. за 20 22 г.	598	-	3 683	( 3 460 )	-	-	-	821	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего, в том числе:	5390	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	5391	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5392	-	-	-
Центные бумаги других организаций	5393	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5394	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	5395	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5396	-	-	-
Центные бумаги других организаций	5397	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5398	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода				
			объемность	взвешенная средняя себестоимость	получения и затраты	объемность	выбытие	убыток от обесценения	объемность	взвешенная средняя себестоимость		
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. за 20 22 г.	2 709 2 710	( 386 ) ( 386 )	133 1	( 141 ) ( 2 )	209 -	( - ) ( - )	X X	2 701 2 709	( 177 ) ( 386 )	
в том числе:		за 20 23 г. за 20 22 г.										
счета взаимовычетов	5401	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	( - ) ( - )	133 ( 133 )	( 2 ) ( 2 )	- -	( - ) ( - )	( - ) ( - )	X X	- -	( - ) ( - )
вспомогательные и прочие расходы и прочие для переделов	5402	за 20 23 г. за 20 22 г.	2 709 2 709	( 386 ) ( 386 )	- -	( 8 ) ( - )	209 -	( - ) ( - )	- -	- -	2 701 2 709	( 177 ) ( 386 )
прочие запасы и затраты	5405	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	( - ) ( - )	- -	( - ) ( - )	- -	( - ) ( - )	- -	- -	- -	( - ) ( - )

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5410	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по договору, - всего	5413	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	взвешенная средняя себестоимость	получения хозяйственных операций (сумма долга по счетам открытым)	привнесения прочими лицами и некоем образом	погашения	списание на финансовый результат	списание за счет резервов по долгам	возрастание по мере погашения	перевод на дебиторскую задолженность	создание резервов по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	взвешенная средняя себестоимость
Подписанная дебиторская задолженность - всего в том числе	5500	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	( - ) ( - )	- -	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )
Кредиторская дебиторская задолженность - всего в том числе	5506	за 20 23 г. за 20 22 г.	23 092 16 695	( 760 ) ( 1 028 )	3 663 6 712	- -	( 9 595 ) ( 56 )	( - ) ( 1 )	( 487 ) ( 258 )	156 10	X X	- -	16 673 23 092	( 117 ) ( 760 )
Партнеры и заказчики	5507	за 20 23 г. за 20 22 г.	22 956 16 595	( 680 ) ( 939 )	3 591 6 657	- -	( 9 545 ) ( 47 )	( - ) ( - )	( 454 ) ( 249 )	156 10	X X	- -	16 548 22 956	( 70 ) ( 680 )
Авансы выданы	5508	за 20 23 г. за 20 22 г.	2 3	( - ) ( - )	3 2	- -	( 2 ) ( 3 )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	- -	X X	- -	3 2	( - ) ( - )
Давая услуги права пользования	5509	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	( - ) ( - )	- -	- -	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	- -	X X	- -	- -	( - ) ( - )
Задолженность по судебным решениям	5510	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	( - ) ( - )	- -	- -	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	- -	X X	- -	- -	( - ) ( - )
Надлежащая оплата численными средствами	5511	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	( - ) ( - )	- -	- -	( - ) ( - )	( - ) ( - )	( - ) ( - )	- -	X X	- -	- -	( - ) ( - )
Прочие дебиторы	5512	за 20 23 г. за 20 22 г.	134 97	( 80 ) ( 89 )	69 53	- -	( 48 ) ( 6 )	( - ) ( 1 )	( 33 ) ( 9 )	- -	X X	- -	122 134	( 47 ) ( 80 )
Итого	5513	за 20 23 г. за 20 22 г.	23 092 16 695	( 760 ) ( 1 028 )	3 663 6 712	- -	( 9 595 ) ( 56 )	( - ) ( 1 )	( 487 ) ( 258 )	156 10	X X	- -	16 673 23 092	( 117 ) ( 760 )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>1</sup>		На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 21 г. <sup>3</sup>	
		уценная	балансовая	уценная	балансовая стоимость	уценная	балансовая стоимость
Всего	5520	15 346	15 229	21 809	21 049	15 430	14 402
в том числе:							
покупатели и заказчики	5521	15 299	15 229	21 729	21 049	15 338	14 399
прочие дебиторы	5522	47	-	80	-	92	3
авансы выданные	5523	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		Измещения за период		Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятая процент, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5530	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе	5534	за 20 23 г.	1 863	659	-	1 798	( 25 )	699
		за 20 22 г.	1 759	1 935	-	1 675	( 36 )	1 863
поставщики и подрядчики	5535	за 20 23 г.	2	25	-	-	-	27
		за 20 22 г.	90	122	-	90	-	2
авансы полученные осево, в том числе:	5536	за 20 23 г.	66	-	-	32	( 4 )	30
		за 20 22 г.	17	49	-	-	-	66
от управляющей компании	5537	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
задолженность по налогам и взносам	5538	за 20 23 г.	1 764	625	-	1 764	-	625
		за 20 22 г.	1 578	1 764	-	1 578	-	1 764
задолженность перед персоналом организации	5539	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5540	за 20 23 г.	31	9	-	2	( 21 )	17
		за 20 22 г.	74	-	-	7	( 36 )	31
Итого	5541	за 20 23 г.	1 863	659	-	1 798	( 25 )	699
		за 20 22 г.	1 759	1 935	-	1 675	( 36 )	1 863

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря _____ 20 23 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5550	25	31	17
В том числе:	5551	-	-	-
поставщики и подрядчики	5552	4	-	17
авансы полученные	5553	21	31	-
прочие кредиторы				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 22 ____ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5600	-	1
Расходы на оплату труда	5601	-	56
Отчисления на социальные нужды	5602	12 350	11
Амортизация	5603	3 546	4 127
Прочие затраты, в т.ч.	5604	2 628	3 781
налоги и иные обязательные платежи	5604.1	182	182
аудиторские услуги	5604.2	583	-
автотранспорт	5604.3	153	164
другие расходы	5604.4	15 896	18 664
прочие расходы	5605	-	-
Итого по элементам	5606	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5607	15 896	18 664
незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Итого расходы по обычным видам деятельности		15 896	18 664

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под оценочные обязательства	5701	-	-	-	-	-
- всего	5702	-	-	-	-	-
В том числе:						
на оплату отпусков	5703	-	-	-	-	-
на выплаты вознаграждения за выслугу лет	5704	-	-	-	-	-
на выплаты вознаграждения по итогам работы за год						

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

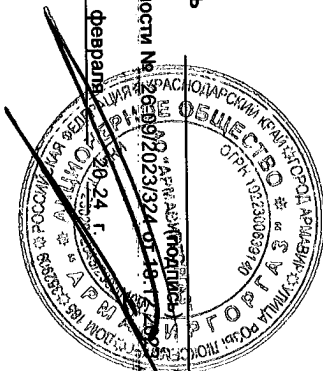
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.		
		20 23	20 22	20 21
Нематериальные активы, полученные в пользование	5900	33	371	471
Малопенные нематериальные активы	5901	2	-	-
Малопенные основные средства	5902	7 609	-	-
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	5903	1 283	1 267	1 089
Товары, принятые на комиссию	5904	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	5905	-	-	-
Бланки строчной отчетности	5906	-	-	-
Инвентарные и хозяйственные принадлежности, учтенные за балансом, в том числе	5907	-	2 113	2 219
спецодежда, переданная в аренду	59071	-	-	-
спецодежда, переданная в аренду	59072	-	-	-
инвентарь и принадлежности непроизводственные	59073	-	-	-
переданные в аренду инвентарь и оборудование сроком службы свыше 12 мес.	59074	-	1 675	1 769
Арендованные товарно-материальные ценности	5908	-	-	-

Руководитель

Кривомаз А.В.  
(расшифровка подписи)

Доверенности № 20699/2023/324 от 18.12.2023

" 12 " февраля 2024 г.



**АО «Армавиргоргаз»**

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

**1. Общие сведения****Полное наименование:**

Акционерное общество «Армавиргоргаз».

**Сокращенное наименование:**

АО «Армавиргоргаз».

**Юридический адрес акционерного общества «Армавиргоргаз» (далее «Общество»):**

Российская Федерация, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Розы Люксембург, 185.

**Почтовый адрес Общества:**

352909, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Розы Люксембург, 185.

E-mail: [armr@gazpromgk.ru](mailto:armr@gazpromgk.ru)

Сайт в Интернет: <http://www.gazpromgk.ru/filials/armavir/about/>

Контактный телефон (приемная): (86137) 3-37-52

Факс: (86137) 4-22-74

**Регистрация Общества:**

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Армавира от 20 января 1994г. серия А-3 № 0744 как акционерное общество открытого типа «Армавиргоргаз».

В связи с выходом Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.95г. Постановлением Главы Администрации г. Армавира от 22 апреля 1997г. А № 1128 утверждена новая редакция Устава Общества, в котором Акционерное общество открытого типа «Армавиргоргаз» переименовано в Открытое акционерное общество «Армавиргоргаз» (ОКПО 03249728).

В соответствии с Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" ОАО «Армавиргоргаз» переименовано в АО «Армавиргоргаз» 21.07.2015г как непубличное акционерное общество.

**Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества:**

В 2023 году изменения в учредительные документы не вносились.

В 2022 году был принят Устав Общества в новой редакции на основании решения годового общего собрания акционеров от 28.06.2022г. (протокол № 1 от 28.06.2022).

**Уставный капитал Общества, вид и количество акций:**

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен размеру 101 015 рублей и разделен на следующие акции:

- Обыкновенные именные бездокументарные акции – 101 015 шт. номинальной стоимостью 1 руб. каждая.
- Привилегированные именные бездокументарные акции - нет.

Изменениям размер Уставного капитала не подвергался.

Состав акционеров Общества по состоянию на 31.12.2023 (по данным выписки реестродержателя) приведен в таблице:

Акционеры	Количество акций (шт.)			Доля участия в уставном капитале, %
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Всего	
Юридические лица, всего	98 498	-	98 498	97,51
в том числе:				

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Акционеры	Количество акций (шт.)			Доля участия в уставном капитале, %
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Всего	
- АО «Газпром газораспределение»	75 425	-	75 425	74,67
- АО «Газпром газораспределение Краснодар»	1 071	-	1 071	1,06
- АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	22 002	-	22 002	21,78
Физические лица (249 лицевых счетов)	2 517	-	2 517	2,49

Состав акционеров Общества по состоянию на 31.12.2022 (по данным выписки реестродержателя) приведен в таблице:

Акционеры	Количество акций (шт.)			Доля участия в уставном капитале, %
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Всего	
Юридические лица, всего	98 498	-	98 498	97,51
в том числе:				
- АО «Газпром газораспределение»	75 425	-	75 425	74,67
- АО «Газпром газораспределение Краснодар»	1 071	-	1 071	1,06
- АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	22 002	-	22 002	21,78
Физические лица(249 лицевых счетов)	2 517	-	2 517	2,49

Согласно бухгалтерским данным по состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества оплачен полностью. Изменений размера Уставного капитала Общества в отчетном периоде и в периодах, предшествовавших отчетному, не было.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет бенефициарного владельца (раздел 6.1 настоящих Пояснений).

**Реестродержатель Общества:**

**Полное наименование:** Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности»

**Сокращенное название:** АО «ДРАГА»

**ИНН** 7704011964 **КПП** 772701001 **ОГРН** 1037739162240

**Адрес:** 197110, Россия, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский, ул. Большая Зеленина, д. 8, корп. 2, Лит. А, помещение 42Н, 4 этаж.

**Телефон:** (499) 550-88-18

**Адрес для корреспонденции:** 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

**Телефон:** (495) 7193929 **Факс:** (495) 7194585

**E-mail:** [info@draga.ru](mailto:info@draga.ru)

**Лицензия:**

Номер лицензии: 045-13996-000001, Дата выдачи: 26.12.2003.

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший лицензию: Центральный банк РФ

## АО «Армавиргоргаз»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

#### Аудитор Общества:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»;

Сокращенное наименование: ООО «Аудит – НТ»;

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Местонахождение: Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н.

Тел/ факс: +7 (495) 988-95-61/988-95-62

Адрес электронной почты: info@msk.audit-nt.ru

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «Аудит-НТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

#### Основные виды деятельности общества в 2023 году:

- сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества;

- сдача в аренду собственного движимого имущества;

#### Общество не включено в Реестры Некоммерческих партнерств.

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

#### Лицензии Общества:

Лицензируемые виды деятельности Общество не выполняет, лицензии отсутствуют.

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

#### Общим собранием акционеров Общества 28.06.2022г. в Совет директоров Общества избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Анохин Сергей Владимирович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер АО «Газпром газораспределение Краснодар»
2	Апостолиди Анжелика Викторовна	Ведущий юрист отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
3	Беликова Лада Григорьевна	Заместитель начальника отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
4	Осипова Александра Ефимовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
5	Дуничев Алексей Иванович	Начальник отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»

#### Общим собранием акционеров Общества 28.06.2023г. в Совет директоров Общества избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Анохин Сергей Владимирович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер АО «Газпром газораспределение Краснодар»
2	Апостолиди Анжелика Викторовна	Ведущий юрист отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
3	Беликова Лада Григорьевна	Заместитель начальника отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
4	Кунаева Маргарита Викторовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
5	Дуничев Алексей Иванович	Начальник отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»

**Общим собранием акционеров Общества 28.06.2022 г. в ревизионную комиссию избраны:**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Тищенко Елена Владимировна	Главный экономист отдела тарифообразования РГК и ГРО управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»
2	Скворцова Мария Ивановна	Ведущий экономист отдела бюджетирования АО «Газпром Газораспределение Краснодар»
3	Щаблыка Константин Владимирович	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита АО «Газпром Газораспределение Краснодар»

**Общим собранием акционеров Общества 28.06.2023г в ревизионную комиссию избраны:**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Жиров Юрий Сергеевич	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита АО «Газпром газораспределение Краснодар»
2	Скворцова Мария Ивановна	Ведущий экономист планово-экономического отдела АО «Газпром Газораспределение Краснодар»
3	Волкова Виктория Викторовна	Ведущий специалист отдела внутреннего аудита АО «Газпром Газораспределение Краснодар»

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации АО «Газпром газораспределение Краснодар» (старое наименование ОАО «Краснодаркрайгаз») - договор с управляющей организацией по управлению АО «Армавиргоргаз» от 25.07.2002 № 2.

**Генеральный директор Управляющей компании АО «Газпром газораспределение Краснодар»**

с 17.11.2022г. - Нараев Геннадий Павлович (в соответствии с протоколом № 14 заседания Совета директоров АО «Газпром газораспределение Краснодар» от 15.11.2022г.).

**Лицо, осуществляющее руководство АО «Армавиргоргаз»**

Кривомаз Александр Владимирович

- доверенность от 19.12.2022 № 13-09/2022/268, срок действия с 19.12.2022 по 31.12.2023г.

- доверенность от 18.12.2023 № 26-09/2023/324, срок действия с 18.12.2023 по 31.12.2024г.

**Лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета Общества по доверенности управляющей компании**

С 26.03.2018 приказом генерального директора от 12.03.2018 № 101 обязанность по ведению бухгалтерского учета в Обществе возложена на управляющую компанию в лице начальника отдела бухгалтерского учета и экономического анализа филиала №6. С 09.02.2023 действует приказ № 51 «О возложении обязанностей по организации и ведению бухгалтерского учета в АО «Армавиргоргаз».

Шовхалова Анна Владимировна

- доверенность от 28.11.2022г. № 13-09/2022/197, срок действия с 28.11.2022 по 31.12.2023,

- доверенность от 18.12.2023г. № 26-09/2023/292, срок действия с 18.12.2023 по 31.12.2024.

### **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- в 2023 году – 0 штатной единицы.
- в 2022 году – 0,1 штатной единицы.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **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 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 26.12.2022 № 9, разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год.

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

С 26 марта 2018 года приказом генерального директора от 12.03.2018 № 101 обязанность по ведению бухгалтерского учета в Обществе возложена на управляющую компанию в лице начальника отдела бухгалтерского учета и экономического анализа филиала №6. С 09.02.2023 действует приказ № 51 «О возложении обязанностей по организации и ведению бухгалтерского учета в АО «Армавиргоргаз».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3., 1С: Зарплата и управление персоналом.

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 5 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49.

Инвентаризация в Обществе проводится:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

- запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;
- основных средств собственных, в том числе малоценных – один раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

**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, 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).

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).

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.

**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 формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, 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», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые 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.

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.

**Затраты, связанные с капитальным ремонтом, достройкой и дооборудованием**

Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

**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.

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 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.

***Определение первоначальной стоимости нематериальных активов***

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"), К капвложениям относятся фактические затраты на приобретение, создание НМА (п. 9 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом амортизации.

***Амортизация нематериальных активов***

По амортизируемым объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов нематериальных активов исходя из установленных сроков их полезного использования.

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).

***Обесценение объектов нематериальных активов***

Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

**Учет аренды**

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 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество 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.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

**Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, с последующими изменениями и дополнениями.

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

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

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

Учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется в разрезе финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные организовано в аналитическом учете финансовых вложений.

Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг (плата за ведение реестра акционеров, оплата депозитария и т.д.), признаются прочими расходами Общества и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются единовременными прочими расходами организации.

**Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

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.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

### **Денежные средства, денежные эквиваленты 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 трех 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 денежному 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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

#### *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).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

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.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» представляемой в табличной форме Пояснений (П-1) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. данные раскрываются за исключением дебиторской и кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги не реальные для взыскания списываются по каждому обязательству на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы долгов не резервировались.

***Кредиторская задолженность***

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество отражает в бухгалтерском балансе авансы полученные с учетом полученного от покупателей (заказчиков) НДС.

**Уставный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров. Использование нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

В соответствии с Уставом, в Обществе сформирован резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

**Выручка от продаж**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от оказания услуг (продажи продукции, выполнения работ) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

1. имеется право на получение выручки;
2. существует уверенность в поступлении экономических выгод;
3. право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
4. сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договорам аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

**Расходы по обычным видам деятельности**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

**Учет управленческих расходов**

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам проданной

продукции, работ, услуг, а также товаров в торговой деятельности, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг) каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж (в соответствии с Приложением № 4 «Методика формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) к учетной политике на 2023 год).

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов, обязательств, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 № 114н.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (не сальдируются).

#### **События после отчетной даты**

Информация о событиях после отчетной даты раскрывается в отчетности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ № 56н от 25 ноября 1998.

#### **Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства**

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ № 167н от 13 декабря 2010г.

Формирование информации по начислению оценочного обязательства по оплате отпуска осуществляется в соответствии с Методикой создания резерва на оплату отпусков, разработанной Обществом и согласованной с управляющей компанией.

#### **Информация о связанных сторонах**

Общество включает в пояснения, входящие в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается по группам связанных сторон в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

#### **Информация о прекращаемой деятельности**

Общество включает в пояснения информацию о прекращаемой деятельности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина РФ №66н от 02 июля 2002.

### **3. Изменение учетной политики**

#### **Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

С 01.01.2023 года в АО «Армавиргоргаз» внесены изменения в Учетную политику, в связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 N 86н и Федерального стандарта бухгалтерского учета

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

С 01.01.2023 г. Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются путем:

изменения оценочных значений для объектов нематериальных активов, в том числе созданных в результате опытно-конструкторских и технологических работ (далее - ОКИТР), в соответствии с подпунктами а) и б) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

переклассификации активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов в соответствии с подпунктом б) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с одновременным списанием стоимости нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета.

При переклассификации активов в состав нематериальных активов лимит 100 000 рублей применяется к первоначальной стоимости актива, подлежащего переклассификации. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется;

единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, других активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете;

единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости объектов нематериальных активов, а также результатов ОКИТР (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно) в соответствии с подпунктом в) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете;

единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости объектов нематериальных активов, которые невозможно классифицировать как относящиеся к стадии ОКИТР или к стадии научно-исследовательских работ (далее - НИР) (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов), учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе нематериальных активов, не отвечающих критериям объектов нематериальных активов, в соответствии с подпунктом в) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с одновременным отражением стоимости исключительных прав, прав на РИД и СИ на забалансовом счете.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса.

**Изменения учетной политики на следующий отчетный период**

В учетную политику на 2024 год не было внесено существенных изменений по сравнению с учетной политикой 2023 года.

**4. Вступительные и сравнительные данные.**

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за 2022 год соответствующие строки форм бухгалтерской отчетности были пересмотрены и изменены.

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

4.1 Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики:

- в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- в связи с исправлением ошибки в отчете о финансовых результатах при отражении операции по продаже основных средств (необходимо отражать свернуто в зависимости от полученного финансового результата).

Входящие остатки Общества в отчетности за 2023 г. были скорректированы показатели за 2022 год в следующих отчетных формах:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;

4.1.1 Бухгалтерский баланс показатели за 2022 год

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2022 год были скорректированы:

1. В сторону увеличения:

- строка 1110 «Нематериальные активы» на 74 тыс. руб.
- строки 1180 «Отложенные налоговые активы», 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 9 тыс. руб.
- строка 1450 «Прочие обязательства» 70 тыс.руб.;
- строка 1400 «Итого по разделу IV» 79 тыс.руб;
- строка 1550 «Прочие обязательства» 6 тыс.руб.

2. В сторону уменьшения:

- строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1191 «платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности» на 106 тыс.руб.
- строка 1100 «Итого по разделу I» на 23 тыс.руб.;
- строки 1260 «Прочие оборотные активы, в том числе», 1262 «платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности», 1200 «Итого по разделу II» на 14 тысруб.;
- строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1372 «прошлых лет», «Итого по разделу III» на 2 тыс.руб.;
- строки 1520 «Кредиторская задолженность, в том числе», 1521 «поставщики и подрядчики» на 120 тыс.руб.
- строка 1500 «Итого по разделу V» на 115 тыс.руб.
- строки 1600 и 1700 «БАЛАНС» на 37 тыс. руб.;

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до применения положений ФСБУ	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки ФСБУ
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	74	74

## АО «Армавиргоргаз»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Наименование строки	Код строки	Сумма до применения положений ФСБУ	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки ФСБУ
Отложенные налоговые активы	1180	3 253	9	3 262
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	106	(106)	-
платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	1191	106	(106)	-
Итого по разделу I	1100	115 801	(23)	115 778
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	228	(14)	214
платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	1262	18	(14)	4
Итого по разделу II	1200	25 704	(14)	25 690
БАЛАНС	1600	141 505	(37)	141 468
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	122 532	(2)	122 530
прошлых лет	1372	128 428	(2)	128 426
Итого по разделу III	1300	122 638	(2)	122 636
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 775	9	16 784
Прочие обязательства, в том числе	1450	-	70	70
Итого по разделу IV	1400	16 775	79	16 854
Кредиторская задолженность, в том числе	1520	1 983	(120)	1 863
поставщики и подрядчики	1521	122	(120)	2
Прочие обязательства	1550	-	6	6
Итого по разделу V	1500	2 092	(114)	1 978
БАЛАНС	1700	141 505	(37)	141 468

## 4.1.2. Отчет о финансовых результатах 2023 (показатели за 2022 год)

В связи с необходимостью отражения в отчете о финансовых результатах операций от выбытия основных средств свернуто в зависимости от полученного результата (прибыли или убытка), сумма расходов от списания проданного в 2022 году основного средства в размере 10 тыс.руб. уменьшает полученный доход в размере 805 тыс.руб., в отчете о финансовых результатах отражается сумма 795 тыс.руб. по строке 2340 «Прочие доходы».

Показатели отчета о финансовых результатах откорректированы:

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование строки	Код строки	Сумма до исправления ошибки	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки
Прочие доходы	2340	885	( 10 )	875
Прочие расходы	2350	(1 802)	10	(1 792)

Отчет об изменениях капитала показатели за 2022 год

Соответствующие данные раздела 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала за 2022 год были скорректированы:

В сторону уменьшения:

- строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 20 22», на 2 тыс. руб. по столбцам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого»;

Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2022 г., тыс. руб.

Наименование строки (код строки)	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (3200)	(122 532)	(122 638)	( 2 )	( 2 )	(122 530)	(122 636)

Соответствующие данные раздела 3 Отчета об изменениях капитала на 31.12.2022 были скорректированы:

В сторону уменьшения:

- строка 3600 «Чистые активы» по столбцу «на 31.12.2022» на 2 тыс. руб.

Корректировка данных отчета об изменениях капитала за 2022 г., тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	3600	122 747	( 2 )	122 745

## 5. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

### Бухгалтерский баланс

#### 5.1 Нематериальные активы

Наличие, поступление, выбытие нематериальных активов, а также информация о начисленной амортизации по нематериальным активам приведены в таблице 1.1 Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (далее Пояснений П-1). По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества в составе

нематериальных активов числится неисключительное право: Программа для ЭВМ -Подсистема Газораспределительная организация.

## 5.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации, а также корректировки амортизации в связи с переходом в 2022 году на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приведено в таблице 2.1. **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

На 31.12.2023 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств.

Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Газопроводы и сооружения» были увеличены в среднем с 40 до 43 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество регулярно проводит диагностику и сможет использовать сооружения по их назначению в течение более длительного периода времени без потери качества оказываемых услуг при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования.

В отчетном году ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» незначительно снизилась в связи с перерасчетом среднего коэффициента продаж.

Обществом на 31.12.2023 установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 3 до 2 330 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля).

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 г.

Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Информация о переданных и принятых в аренду основных средствах раскрыта в таблице 2.4 **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 г.

Информация о незарегистрированных объектах недвижимого имущества приведена в таблице 2.5 **Пояснений П-1**. Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых к учету после 31.01.1998 г., права на которые не зарегистрированы, составила на 31.12.2023 сумму 13 764 тысячи рублей, на 31.12.2022 – сумма 14 963 тысячи рублей после пересмотра срока полезного использования.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, 31.12.2021 объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации нет.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество провело тестирование на обесценение имущества. Признаки обесценения не выявлены по состоянию на отчетную дату. По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2023 обесценение не выявлено.

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 30 ноября. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в 2021 году на основании Приказа № 9 от 08.10.2021. По результатам инвентаризации излишки, либо недостачи не выявлены.

Операций, связанных с предоплатой строительных работ и основных средств, по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе нет.

## 5.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 активы не числятся.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г. после корректировки	Корректировки в связи с применением ФСБУ 14/2022	На 31 декабря 2022 г. до корректировок	На 31 декабря 2021 г.
1.	Неисключительное право пользования программным обеспечением	1191	-	-	(106)	106	16
2.	Оформление в собственность объектов недвижимости	1192	-	-	-	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>1190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(106)</b>	<b>106</b>	<b>16</b>

**5.4 Запасы**

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1.

В 2023 году в соответствии с Учетной политикой Общества и на основании Приказа № 7 от 02.10.2023 проведена инвентаризация запасов по состоянию на 31 октября 2023г. По результатам инвентаризации излишки, недостачи не выявлены.

Обществом проведены проверки на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021г. По результатам проверки по состоянию на 31.12.2023 имеются запасы, которые потеряли потребительские свойства. В результате проведенного анализа установлено моральное устаревание некоторых запасов, находящихся на складе Общества. А также выявлены товары, по которым ранее был создан резерв под обесценение, но в 2023 году чистая стоимость продажи которых определена в размере выше фактической стоимости. По этим товарам восстановлен ранее созданный резерв.

У Общества отсутствуют запасы, являющиеся предметом залоговых отношений. У Общества отсутствуют авансы (предварительная оплата) в счет приобретения запасов.

**5.5 Финансовые вложения**

В составе краткосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса по строке 1240 «Финансовые вложения» отражен предоставленный займ. Процентная ставка по условиям договора в соответствии со статьей 269 НК РФ составляет 80% от ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату предоставления транша. Договор займа согласован Внеочередным общим собранием акционеров АО «Армавиргоргаз» (протокол б/н от 02.11.2017).

Структура, наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. Пояснений П-1 и в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Резерв под обеспечение финансовых вложений Обществом не создавался.

**5.6 Дебиторская задолженность**

Общество по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, 31.12.2021 не имеет дебиторскую задолженность со сроком погашения более 12 месяцев.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности (с учетом резерва сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1. Данные отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Предоплата предстоящих строительных работ, реконструкций, модернизаций и поставок объектов основных средств, отражается в активе бухгалтерского баланса в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	760	1 028

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Начислено	-	-
Использовано	( 487 )	( 258 )
Восстановлено	( 156 )	( 10 )
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	117	760

В бухгалтерской отчетности сумма авансов выданных отражена с учетом НДС.

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

Общество не применяет право на вычет НДС с авансов выданных.

Операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества нет.

**5.7. Информация, связанная с движением денежных средств**

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств в нетто-оценке и характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена без учета поступивших и погашенных авансов в одном отчетном периоде.

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице.

**Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств** тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.</b>	<b>515</b>	<b>68</b>
поступления ошибочно зачисленных средств	7	-
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений	286	-
поступления штрафов, пеней, неустоек по решениям суда	-	13
возмещение госпошлины	4	7
проценты, полученные по предоставленному займу	65	41
поступления от сдачи металлолома	153	7
<b>прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.</b>	<b>( 1 318 )</b>	<b>( 1 373 )</b>
земельный налог	( 324 )	( 238 )
транспортный налог	( 85 )	( 44 )
выплаты по договорам аренды	( 92 )	( 38 )
Выплата по решению суда	( 50 )	(-)
оплата госпошлины	( 616 )	( 1 )
выплата членам СД и РК	( 52 )	( 64 )
оплата услуг банков	( 49 )	( 26 )
косвенные налоги (НДС) в составе платежей	(-)	( 962 )
прочие	( 50 )	(-)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>прочие платежи всего (строка 4329), в т.ч.</b>	<b>( 5 )</b>	<b>( - )</b>
- процентный расход по нематериальным активам	( 5 )	(-)

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражены в Отчете о движении денежных средств в свернутом виде.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет намерения привлечь дополнительные денежные средства.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества нет.

**5.8 Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражены следующие активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31 декабря 2022 г. после корректировки	Корректировки в связи с применением ФСБУ 14/2022	Остаток на 31 декабря 2022 г. до корректировки	Остаток на 31.12.2021
Приобретенные права пользования результатами интеллектуальной деятельности	5	4	( 14 )	18	27
НДС с авансов полученных	5	11	-	11	2
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	214	199	-	199	-
<b>Итого:</b>	<b>224</b>	<b>214</b>	<b>( 14 )</b>	<b>228</b>	<b>29</b>

**5.9 Уставный капитал**

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

тыс. руб.

Уставный капитал	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма	Кол-во Акции	Сумма
<b>Итого:</b>	101 015	101	101 015	101	101 015	101

На 31 декабря 2023 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 101 015 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1руб. каждая.

Распределение акций подтверждается выпиской реестродержателя по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023г.

**5.10 Резервный капитал**

На основании решения Общего собрания акционеров, в соответствии с действующим законодательством, из чистой прибыли 2009 года образован резервный фонд согласно Уставу Общества.

В течение 2023, 2022 и 2021 годах изменений резервного капитала не было.

**5.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	122 530	128 428	( 56 570 )
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	( 2 053 )	( 5 896 )	697
3	Прирост (уменьшение) стоимости имущества по переоценке	-	-	14

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
4	Корректировка показателей амортизации основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	-	35 840
5	Корректировка- списание стоимости малоценных основных средств, стоимостью не более 100 тыс.руб в связи с применением ФСБУ 6/2020.	-	-	( 6 155 )
6	Корректировка показателей отложенных налоговых обязательств в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	-	( 5 949 )
7	Корректировка показателей – списание прироста стоимости основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	-	160 551
8	Корректировка показателей – списание стоимости малоценного нематериального актива в связи с применением ФСБУ 14/2022	-	( 2 )	-
<b>Итого:</b>		<b>120 477</b>	<b>122 530</b>	<b>128 428</b>

**5.12 Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. не имеет долгосрочную кредиторскую задолженность.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма авансов полученных отражена с учетом НДС. Сумма НДС, начисленного по авансам полученным, отражаемым в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведена в составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса (строка 1261).

Операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества нет.

**5.13 Доходы будущих периодов**

Информация о доходах будущих периодов приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.	Безвозмездное поступление основных средств	103	109	116
<b>Итого</b>		<b>103</b>	<b>109</b>	<b>116</b>

**5.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

*Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету

В 2023 году у Общества отсутствовали основания для начисления резерва на оплату отпусков.

*Условные обязательства и условные активы*

Общество по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. не имеет условных активов и обязательств.

## Отчет о финансовых результатах

## 5.15 Выручка от продаж

Выручка от продаж, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2023 год, представляет собой:

Наименование	тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от сдачи имущества в аренду, в т.ч.	13 152	12 571
- выручка от реализации услуг по договорам аренды в системе единого тарифа	8 309	8 309
- выручка от реализации услуг по прочим договорам аренды	4 843	4 262
<b>Итого:</b>	<b>13 152</b>	<b>12 571</b>

Выручка от реализации прочих услуг в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в 2023 году отсутствует.

В течение 2023 года Общество осуществляло неденежные операции на общую сумму 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей 00 копеек, в том числе НДС по ставке в соответствии с действующим законодательством.

В течение 2022 года Обществом проведен зачет взаимных требований на основании ст.410 ГК РФ на общую сумму 4 585 397 (Четыре миллиона пятьсот восемьдесят пять тысяч триста девяносто семь) рублей 56 копеек, в том числе НДС по ставке в соответствии с действующим законодательством.

## 5.16 Себестоимость продаж

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представляет собой:

тыс.руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Себестоимость от сдачи имущества в аренду, в т.ч.	( 15 553 )	( 18 250 )
- себестоимость от реализации услуг по договорам аренды в системе единого тарифа	(13 471)	(13 816)
- себестоимость от реализации услуг по прочим договорам аренды	( 2 082 )	( 4 434 )
<b>Итого:</b>	<b>( 15 553 )</b>	<b>( 18 250 )</b>

Себестоимость прочих видов деятельности в бухгалтерской отчетности в 2023 и 2022 годах отсутствует.

## 5.17 Управленческие расходы

Признаются полностью в отчетном периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по элементам затрат, в том числе управленческих расходов, отражена в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений II-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах за 2023 год по статьям затрат приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Управленческие расходы, ИТОГО	2023	2022
в т.ч. по основным видам расходов:	( 343 )	( 414 )
1 Материальные затраты	( - )	( 1 )
2 Затраты на оплату труда	( - )	( 56 )
3 Отчисления на социальные нужды	( - )	( 11 )
4 Амортизация	( 8 )	-
5 Прочие, в т.ч.	( 335 )	( 346 )
-аудиторские услуги	( 182 )	( 182 )
-услуги по внедрению и сопровождению программного обеспечения	( 132 )	( 150 )
-прочие	( 21 )	( 14 )

**5.18 Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)**

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в таблице 6 «Затраты на производство» **Пояснений П-1.**

**5.19 Прочие доходы**

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах за 2023 год, представляют собой:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Списанная кредиторская задолженность	25	36
Прибыль прошлых лет	619	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	363	795
Доходы, связанные с получением безвозмездно активов	7	7
Возврат взносов в компенсационный фонд	-	-
Доходы от продажи товаров и материалов	162	8
Суммы восстановленных резервов	365	10
Возмещение госпошлины	4	6
Прочие	28	13
<b>Итого по строке 2340:</b>	<b>1 573</b>	<b>875</b>

**5.20 Прочие расходы**

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2023 год представляют собой:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Расходы на ведение реестра акционеров	( 172 )	( 184 )

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на проведение оценки имущества	( 77 )	( - )
Расходы прошлых периодов	( 10 )	( 1 )
Расходы по оформлению в собственность объектов недвижимости	( - )	( 341 )
Государственная пошлина	( 28 )	( 595 )
Расходы, связанные с продажей, иным выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи, а также остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов.	( 11 )	( - )
Вознаграждение членам и секретарю СД	( 52 )	( 50 )
Стоимость проданных ТМЦ	( 141 )	( 1 )
Расходы по аренде земли	( 92 )	( 76 )
Списание НДС на прочие расходы	( 210 )	( 210 )
Расходы по содержанию непроизводственных фондов	( 193 )	( 195 )
Прочие расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности	( 130 )	( 139 )
<b>Итого по строке 2350:</b>	<b>( 1 116 )</b>	<b>( 1 792 )</b>

**5.21. Налог на прибыль**

В соответствии с и изменениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>( 2 224 )</b>	<b>( 6 966 )</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	( 2 224 )	( 6 966 )
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке __%	-	-
<b>2</b>	<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>( 445 )</b>	<b>( 1 393 )</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	( 445 )	( 1 393 )
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке __%	-	-
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>187</b>	<b>323</b>

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	258	1 070
4.1	Текущий налог на прибыль	( 384 )	( 629 )
4.2	Отложенный налог на прибыль	642	1 699
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	642	1 699
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
5.	Прочее	( 87 )	-
5.1	в том числе: доначисление налога на прибыль прошлые периоды	( 87 )	-

### 5.22 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Наименование показателя	2023	2022
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в рублях	(2 053 290,25)	( 5 896 424,91 )
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	101 015	101 015
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	( 20,33 )	( 58,37 )

руб.

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

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

### Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

#### 5.23. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Информация о наличии, составе и динамике прочих ценностей, условных прав (активов), обязательств, операций, отраженных на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) раскрыта в таблице 8 Пояснений II-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Общество полностью контролируется АО «Газпром газораспределение».

Операции со связанными сторонами представлены в Приложении № 1 к настоящим пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности в свернутом виде

В соответствии со ст. 30 Закона № 39-ФЗ, ст. 66.3 ГК РФ на АО «Армавиргоргаз» не распространяется требование по обязательному раскрытию в сети интернет списка аффилированных лиц Общества.

Займы, полученные Обществом от связанных сторон в 2023 г. и 2022 г. не привлекались.

Информация о займах, выданных Обществом связанным сторонам в 2023 г. и 2022 г. отражена свернуто в Приложении № 1 настоящих Пояснений П-2.

### *Вознаграждение основному управленческому персоналу*

№	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	-	25
2	краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	25
	в том числе:		
	- оплата труда;	-	22
	- отпускные;	-	-
	- премии;	-	-
	- единовременная стимулирующая выплата к отпуску;	-	-
3	долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	-
	в том числе:		
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	-	-
	- страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	-	8

Состав отраженного в пояснении основного управленческого персонала:  
в 2023г - отсутствует,

в 2022г - исполнительный директор.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее обязательных платежей в соответствующие бюджеты, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Выплаты ДМС и в негосударственный ПФ в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

### *Информация о бенефициарных владельцах*

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец Общества не выявлен в связи со следующими обстоятельствами. Акционеры Общества указаны в разделе 1 данных Пояснений к бухгалтерской отчетности (П-2).

Основными акционерами (более 20%) Общества являются:

- АО «Газпром газораспределение» (74,67%).

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

## АО «Армавиргоргаз»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,928 %);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,072 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

- **АО «Газпром газораспределение Чебоксары» (21,78%)**

Акционерами АО «Газпром газораспределение Чебоксары» являются:

АО «Газпром газораспределение» (100%).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

- **Физические лица**

Ни одно физическое лицо-акционер Общества единолично не владеет акциями с долей более 25%.

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

#### 6.2. Судебные разбирательства

Арбитражные дела, рассматриваемые в 2023г, с участием Общества.

1.) Иски о взыскании дебиторской задолженности Обществом в 2023г.

Иски о взыскании дебиторской задолженности в суд общей юрисдикции или арбитражном в 2023 году не подавались.

2) Дела, связанные с защитой прав собственности Общества в 2023 году:

- Исковое заявление о признании права собственности в порядке приобретательной давности на газопровод с инвентарным № 110869. Истец АО «Армавиргоргаз», ответчик Темчук Н.А. и Администрация МО г. Армавир. Дело рассматривалось в Армавирском городском суде Краснодарского края, дело № 2-4370/2023. По делу 04.12.2023г. внесено заочное решение о признании права собственности на указанный газопровод за АО «Армавиргоргаз». 10 января 2024 года решение о признании права собственности вступило в законную силу.

- Исковое заявление о признании права собственности в порядке приобретательной давности на газопровод с инвентарным № 110946. Истец АО «Армавиргоргаз», ответчик Сылка Н.И. и Администрация МО г. Армавир. Дело рассматривается в Армавирском городском суде Краснодарского края, дело № 2-4310/2023. Дело находится в стадии рассмотрения.

- Исковое заявление о признании права собственности в порядке приобретательной давности на газопровод с инвентарным № 110913. Истец АО «Армавиргоргаз», ответчик Збукарев Н.И. и администрация МО г. Армавир. Дело рассматривается в Армавирском городском суде Краснодарского края, дело № № 2-4786/2023. Дело находится в стадии рассмотрения.

3) Дела об административных правонарушениях с участием Общества в 2023г.:

Дела об административных правонарушениях с участием Общества в 2023 году не рассматривались.

4) Дела о несостоятельности (банкротстве) с участием Общества в 2023г.:

В 2023г. в арбитражном суде не рассматривались дела о несостоятельности (банкротстве) с участием Общества.

5) Дела о взыскании задолженности с Общества:

Дела о взыскании задолженности с Общества в судебных инстанциях в 2023 году не рассматривались.

6) Иные дела с участием Общества.

Иные существенные дела с участием Общества в суде общей юрисдикции и арбитражном суде в течение 2023 года не рассматривались.

### 6.3. События после отчетной даты

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год:

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых организация вела свою

Никаких других существенных событий за период с 31.12.2023 до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности в Обществе не происходило.

### 6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами.

### 6.5. Налоги.

За 2023 год в бюджеты всех уровней начислено налогов и бюджетных платежей в сумме 2 931 тысяч рублей и уплачено в составе единого налогового платежа налогов и бюджетных платежей 4 023 тысяч рублей, в том числе:

Наименование налога	На начало периода		2023 г.		На конец периода	
	переплата	задолженность	Начислено	Уплачено (зачтено)	переплата	задолженность
НДС	-	804	( 38 )	534	-	308
Прибыль	47	-	( 470 )	360	-	63
Налог на имущество	-	820	(2 003 )	2 633	-	190
НДФЛ	-	-	( 5 )	5	-	-
Транспортный налог	-	21	( 87 )	84	-	24
Земельный налог	-	119	( 328 )	407	-	40
<b>Итого:</b>	<b>47</b>	<b>1 764</b>	<b>( 2 931 )</b>	<b>4 023</b>	<b>-</b>	<b>625</b>

тыс. руб.

### 6.6. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году решений о прекращении каких-либо видов деятельности Обществом принято не было.

В период с 31.12.2023 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерения о прекращении какого-либо вида деятельности.

## 6.7. Чистые активы Общества

Показатель	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022 с учетом корректи- ровки, тыс. руб.	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
Чистые активы	120 686	122 745	( 2 )	122 747	128 650
Уставный капитал	101	101	-	101	101
Превышение чистых активов над Уставным капиталом	120 585	122 644	( 2 )	122 646	128 549

## 6.8. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Газпром 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.

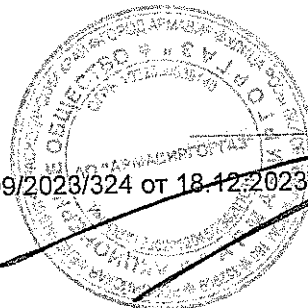
В 2022-2023 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Руководитель

по доверенности № 26-09/2023/324 от 18.12.2023

12 февраля 2024 года



А.В. Кривомаз

## Приложение № 1

## к пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

## за 2023 год АО «Армавиргоргаз»

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

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)	-	-	-	12 811
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	71
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	16 478
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	140
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	172
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	26
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	877
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-

## АО «Армавиргоргаз»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	889
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	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

## АО «Армавиргоргаз»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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)	-	-	-	12 230
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	44
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	22 262
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	133
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	185
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	122
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	821
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	-	-	-	827
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	-	-	-	-

**АО «Армавиргоргаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
конец отчетного периода				
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

**Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними, зависимыми организациями и другими связанными сторонами**

тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам	За 2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	Поступления – всего	18 601	-	17 812	3 349	-	2 905
4120	Платежи – всего	( 4 999 )	-	( 341 )	( 4 154 )	-	( 475 )
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>						
4210	Поступления – всего	303	-	-	805	-	-

## АО «Армавиргоргаз»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам	За 2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
4220	Платежи – всего	( 13 900 )	-	-	-	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	( 5 )	-	( 5 )	-	-	-