

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «Темрюкрайгаз»

За 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Темрюкрайгаз»

Сокращенное наименование: АО «Темрюкрайгаз»

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 12.04.1994г. Постановлением №474 Главы Администрации Темрюкского района как Акционерное общество открытого типа «Темрюкрайгаз». В связи с выходом Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. постановлением главы администрации Темрюкского района Краснодарского края №558 от 20.06.1996 г. утверждена новая редакция Устава Общества, в котором Акционерное общество открытого типа «Темрюкрайгаз» переименовано в Открытое акционерное общество «Темрюкрайгаз» (ОКПО 03249504). ОГРН № 1022304739401 от 25.07.2002 г. Инспекция ФНС России по Темрюкскому району. Утверждена новая редакция Устава - зарегистрированная Инспекцией № 2352 федеральной налоговой службы России по Темрюкскому району Краснодарского края. Свидетельство от «20» июля 2015г. серии 23№009201042, ОГРН 1022304739401, в которой Открытое акционерное общество «Темрюкрайгаз», переименовано в Акционерное общество «Темрюкрайгаз».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Краснодарский край, Темрюкский район, г.Темрюк, ул. Шевченко, 92

Почтовый адрес: 353500, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Темрюк, ул. Шевченко, 92

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

В проверяемом периоде действующими являлись следующие редакции устава: утвержденная решением Общего собрания акционеров Общества (протокол №1 от 21.06.17г), зарегистрированная Инспекцией № 2352 федеральной налоговой службы России по Темрюкскому району Краснодарского края. Свидетельство от «31» июля 2017г. ОГРН 1022304739401, ГРН 6172375951478 и Устав, утвержденный решением Общего собрания акционеров Общества (протокол №1 от 28.09.20г), зарегистрированный Инспекцией № 2352 федеральной налоговой службы России по Темрюкскому району Краснодарского края. Свидетельство от «01» июля 2021г., ГРН 2212300752893.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г., 31.12.2022г и на 31.12.2023г. равен размеру 15 648 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 1304 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - нет.

Реестродержатель Общества: Акционерное Общество «Специализированный Регистратор-Держатель реестра акционеров газовой промышленности» (АО «СР-ДРАГа»).

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Государственная регистрация: 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

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

Членство в саморегулируемой аудиторской организации: Член саморегулируемой организации аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Аудиторская Ассоциация Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Основные виды деятельности общества в 2023 году:

В соответствии с уставом и кодом ОКВЭД:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- другие виды.

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

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

Таблица 1

Лицензия № 5-б/00826	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	от 21.08.2013г. бессрочно
Лицензия №ЛО-23-01-009835	Министерство Здравоохранения Краснодарского края на осуществление медицинской деятельности	от 15.03.2016г. бессрочно

Среднесписочная численность: 2021г- 1 чел., 2022г – 0 чел., 2023г – 0 чел.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

Филиалы и структурные подразделения не созданы.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Общего собрания акционеров АО «Темрюкрайгаз» (протокол № 11 от 14 мая 2002 г.) полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая организация Акционерное общество «Газпром газораспределение Краснодар» (договор № 20 от 29.07.2002 г.)

Генеральный директор Управляющей компании АО «Газпром газораспределение Краснодар»:

Нараев Геннадий Павлович – генеральный директор АО «Газпром газораспределение Краснодар» с 17.11.2022 по 14.11.2025 гг. (Решение Совета директоров АО «Газпром газораспределение Краснодар» от 15.11.2022 г. № 14)

Исполнительный орган Общества :

Мельников Сергей Александрович - представитель по доверенности Общества, доверенность №26-09/2023/358 от 18.12.2023 г. по 31.12.2024г.

Климов Руслан Викторович – представитель по доверенности Общества, доверенность № 13-09/2022/279 от 19.12.2022 г. по 31.12.2023г.

Еремин Александр Сергеевич – представитель по доверенности Общества, доверенность № 26-09/2023/363 от 15.12.2023 г. по 31.12.2024г.

Лицо, осуществляющее бухгалтерский учет:

Крапивкина Елена Евгеньевна - представитель по доверенности Общества, доверенность №13-09/2022/180 от 28.11.2022г. по 31.12.2023г.
доверенность №26-07/2023/574 от 18.12.2023 г. по 31.12.2024г.

Состав Совета Директоров Общества представлен в таблице

Таблица 2

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
2022-2023 год		
Зинченко Александр Николаевич	АО «Газпром газораспределение Краснодар	Зам. генерального директора по корпоративной защите

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
2022-2023 год		
Беликова Лада Григорьевна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий юрисконсульт отдела корпоративной работы
Матякина Алина Александровна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист отдела корпоративной работы
Осипова Александра Ефимовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Апостолиди Анжелика Викторовна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий юрисконсульт отдела корпоративной работы
Дуничев Алексей Иванович	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Начальник отдела корпоративной работы
Костовская Елена Александровна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист отдела по работе с имуществом
2023-2024 год		
Беликова Лада Григорьевна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий юрисконсульт отдела корпоративной работы
Матякина Алина Александровна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист отдела корпоративной работы
Кунаева Маргарита Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный специалист группы по работе с ДЗО ЮФО и СКФО Отдел по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управление по имуществу и корпоративным отношениям
Гливко Наталья Алексеевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по правовым вопросам
Апостолиди Анжелика Викторовна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий юрисконсульт отдела корпоративной работы
Дуничев Алексей Иванович	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Начальник отдела корпоративной работы
Костовская Елена Александровна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист отдела по работе с имуществом

Состав Ревизионной комиссии

Таблица 3

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
2022-2023 год		
Жиров Юрий Сергеевич	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Начальник группы внутреннего контроля и аудита
Туманова Маргарита Викторовна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита АО «Газпром газораспределение Краснодар»
Макарова Ирина Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела бюджетирования обществ в сфере строительства, теплоэнергетики и прочих обществ управления.
2023-2024 год		
Жиров Юрий Сергеевич	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Начальник группы внутреннего контроля и аудита
Туманова Маргарита Викторовна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий экономист планово-экономического отдела
Тарасова Анастасия Андреевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования ГРО

Состав акционеров

Таблица 4

Акционер	Количество акций на 31.12.2023г	Процент участия
ООО «Устюггаз»	247	18,9%
АО «Газпром газораспределение Краснодар»	265	20,3%
АО «Газпром газораспределение»	387	29,7%
Физические лица 17 счетов	405	31,1%
В т.ч. Орешкин Дмитрий Викторович	326	25%
Итого	1304	100%

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

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

Положение по учетной политике Общества на 2023 год подготовлено 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 № 24.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с 02.04.2018 - управляющей организацией.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала;
- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

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 5 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 30 ноября. Инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандарта бухгалтерского учета 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.

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

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

Срок полезного использования для исключительных прав, прав на использование программного обеспечения и баз данных устанавливается исходя из срока действия права пользования, установленного в договоре. В случае его отсутствия в договоре срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого периода использования, но не более 5 (пяти) лет.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2023 г.

2.5 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице

Таблица 5

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Газопроводы	до 480
Машины и оборудование	от 12 до 300
Транспортные средства	от 12 до 120
Информационное оборудование	36
Здания, сооружения	от 60 и более
Прочие	от 12 и более

Общество применяет линейный способ начисления амортизации, по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств Общества, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических специалистов структурных подразделений.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 019 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 100 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

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.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

2.5. Учет аренды

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендатора и арендодателя. Арендатор, при организации учета согласно ФСБУ 25/2018, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи.

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 (для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаний группы «Газпром»). Также Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды

договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Нами проанализированы существующие договора аренды:

в части сдачи в аренду газопроводов и прочего имущества АО «Газпром газораспределение Краснодар» в части получения в аренду 8 земельных участков от Администрации Темрюкского городского поселения, на основании рассмотренного анализа договоров, в соответствии с требованиями учетной политики Общества, в связи с тем, что АО «Газпром газораспределение Краснодар» входит в группу компаний «Газпром» и по договорам аренды земельных участков, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей, применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в Обществе не требуется.

В соответствии с требованиями п.26 ФСБУ 25/2018 все объекты учета аренды классифицируются Обществом (Арендодателем) в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (Арендодатель).

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

-открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;

-облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);

-высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ПАО «Газпром», ПАО «Сбербанк России»).

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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.6. Материально-производственные запасы

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», включая запасы, предназначенные для управленческих нужд. В качестве единицы учета используется «номенклатурный номер».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Затраты, связанные с приобретением запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в стоимость запасов с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

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

2.8. 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. Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода.

2.9. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

2.10. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.11. Капитал

АО «Темрюкрайгаз» создается резервный капитал (фонд) в размере, предусмотренном уставом Общества, не менее 5% от его уставного капитала

2.12. Оценочные обязательства

- Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства
- по оплате отпусков - на последний день каждого отчетного периода;
 - другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.

2.14. Формирование текущего налога на прибыль

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

3. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Изменения в учетной политике

Пунктом 8.3 учетной политики для целей бухгалтерского учета определено, что «при изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации».

Общество произвело пересчет амортизационных отчислений за 2022г.

В связи с необходимостью отражения изменений входящих остатков Общества за 2023 г. были скорректированы показатели за 2022 г. в следующих отчетных формах:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет об изменении капитала.

3.1.1 Бухгалтерский баланс

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2022 год были скорректированы:

1. В сторону увеличения:

- строка 1150 «Основные средства» на 869 тыс. руб., в том числе по строке 1151 «объекты основных средств» на 869 тыс. руб., по строке 1151.1 «здания» на 24 тыс. руб., по строке 1151.2 «газопроводы и сооружения» на 553 тыс. руб., по строке 1151.3 «прочие» на 292 тыс. руб.
- строка 1100 «Итого по разделу I» на 869 тыс. руб.;
- строки 1600 и 1700 «БАЛАНС» на 869 тыс. руб.;
- строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 13702 «прошлых лет» на 693 тыс. руб.;
- строка 1300 «Итого по разделу III» на 693 тыс. руб.;
- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 174 тыс. руб.;
- строка 1400 «Итого по разделу IV» на 174 тыс. руб.;
- строка 1550 «Прочие обязательства» на 2 тыс. руб.;
- строка 1500 «Итого по разделу V» на 2 тыс. руб.;

Влияние пересчета амортизации на показатели бухгалтерского баланса за 2022 г.

Таблица 6 (тыс.руб.)

Наименование строки	Код строки	Сумма на 31.12.2022г.	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	58712	869	59581
объекты основных средств	1151	58712	869	59581
здания	1151.1	1536	24	1560
газопроводы и сооружения	1151.2	54167	553	54720
прочие	1151.3	3009	292	3301
Итого по разделу I	1100	61413	869	62282
БАЛАНС	1600	84111	869	84980

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Наименование строки	Код строки	Сумма на 31.12.2022г.	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73127	693	73820
Отчетного года	1371	(3358)	693	(2665)
Итого по разделу III	1300	73144	693	73837
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10169	174	10343
Итого по разделу IV	1400	10169	174	10343
Прочие обязательства	1550	-	2	2
Итого по разделу VI	1500	-	2	2
БАЛАНС	1700	84111	869	84980

3.1.2 Отчет об изменениях капитала

Соответствующие данные Отчета об изменениях капитала были скорректированы:

В сторону увеличения:

- строки 3210 «Увеличение капитала – всего» и 3213 «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» на 695 тыс. руб. по столбцам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого»;

В сторону уменьшения:

- строки 3220 «Уменьшение капитала – всего» и 3223 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» на 2 тыс. руб. по столбцам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого»;

Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2022 г.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Наименование строки (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Увеличение капитала - всего: (3210)	-	695	695

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Уменьшение капитала - всего: (3220)	3358	2	3360
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (3300)	73127	693	73820

Соответствующие данные раздела 3 Отчета об изменениях капитала были скорректированы:

В сторону увеличения:

- строка 3600 «Чистые активы» на 693 тыс. руб.

Таблица 8 (тыс.руб.)

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	3600	73144	693	73837

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Темрюкрайгаз» за 2023 год (табличная часть) далее по тексту Приложение 1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Приложения 1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.5 Приложения 1, иное использование - передача в аренду, получение в аренду раскрыто в таблице 2.6 Приложения 1.

Информация о предоплате строительных работ и основных средств (если имеет место) приводится в составе строк «Дебиторская задолженность».

Движение арендованных и переданных в аренду основных средств раскрыто в таблице 2.8 Приложения 1.

Информация об объектах основных средств, числящихся на балансе, подлежащих государственной регистрации, но незарегистрированных в установленном порядке:

По состоянию на 31.12.21 остаточная стоимость – 29 067 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.22 остаточная стоимость – 30 922 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.23 остаточная стоимость – 25 401 тыс. руб.;

в том числе недвижимое имущество, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»

По состоянию на 31.12.21 остаточная стоимость – 14 244 тыс. руб.; протяженность газопроводов, 62,37 км;

По состоянию на 31.12.22 остаточная стоимость – 8 105 тыс. руб.; протяженность газопроводов 44,67 км.

По состоянию на 31.12.22 остаточная стоимость – 7 614 тыс. руб.; протяженность газопроводов 41,37 км.

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Объектов незавершенного строительства, по которым приостановлено финансирование на неопределенный срок – нет.

Объект основных средств, стоимость которого не погашается - Земельный участок кадастровый № 23:30:0803011:244

На основании договора № 28/К-01-24 от 09.01.2024г., ООО «АНТ-Консалт» осуществил проверку на обесценение активов по состоянию на 31.12.2023г. В результате проведенных исследований и выполненных расчетов обесценение отсутствует.

В результате проведенной проверки элементов амортизации изменялись сроки полезного использования по зданиям, по газопроводам и сооружениям на них от 3 до 4 лет, транспортные средства от 1 до 3 лет, машин и оборудование от 1 до 3 лет.

Основные средства, полученные по договору аренды, учитываемые за балансом.

Таблица 9 (тыс.руб.)

	Оценочная стоимость на 31.12.2022	Оценочная стоимость на 31.12.2023
Земельный участок 23:30:1302012:176 Курчанская ул. Кузничная (ГРП №1)	38	38
Здание эксплуатационно-технологического корпуса	203	203
Земельный участок 23:30:1108041:104 г. Темрюк, ул. Энгельса, 136 кв.м. (ГРП №2)	154	154
Земельный участок 23:30:1110030:51 г. Темрюк, ул. Радужная, 90 кв.м. (ГРП №13)	98	98
Земельный участок 23:30:1110047:146 г. Темрюк, ул. 27 Сентября, 95 кв.м. (ГРП №7)	-	46
Земельный участок 23:30:1107071:151 г. Темрюк, ул. Калинина, 92 кв.м. (ГРП №5)	102	102
Земельный участок 23:30:1106020:389 г. Темрюк, ул. Горького, 77 кв.м. (ГРП №9)	89	89
Земельный участок 23:30:1108040:52 г. Темрюк, ул. Маяковского, 85 кв.м. (ГРП №3)	94	94
Земельный участок 23:30:1109027:253 г. Темрюк, ул. Труда, 231 кв.м. (ГРП №4)	220	220
Земельный участок 23:30:1110039:72 г. Темрюк, пер. Широкий, 326 кв.м. (ГРП №11)	346	346
Итого:	1344	1390

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признано:

-по земельному участку, кадастровый номер 23:30:1107052:17 договор 3000010170 от 17.02.2023г, по адресу г. Темрюк, ул. Шевченко, 94 с Администрацией Темрюкского городского поселения

Наличие и движение прав пользования активами и капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами отображено в таблице 2.3 и 2.4 Приложения 1

Обществом ежемесячно начисляются арендные платежи и проценты по ставке дисконтирования.

Информация по праву пользования активом

Таблица 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Таблица 10 (тыс. руб.)	
		На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1.	Права пользования активом	2442	-
1.1.	Земельные участки	2442	-
1.2.1.	Первоначальная стоимость	2548	-
1.2.2.	Накопленная амортизация	106	-

Активы в форме права пользования отражены по строке 1153 Бухгалтерского баланса.

Сальдо по расчетам, связанным с правом пользования активом отражены в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств по строкам 1450 и 1550

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	код	на 31.12.2023г	на 31.12.2022 г.
Долгосрочный обязательства			
Прочие обязательства	1450	2606	-
Краткосрочные обязательства			
Прочие обязательства	1550	269	-

3.3. Доходные вложения в материальные ценности

Доходных вложений в материальные ценности нет.

3.4. Финансовые вложения

В отчетный период финансовых вложений не производилось.

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице:

Таблица 12 (тыс.руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г.	Поступило	Списано	Сальдо на 31.12.2023г.
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (автотранспорт)	139	-	50	89
НДС с авансов полученных	17	-	-	17
Итого	156	-	50	106

3.6. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 3.1. Приложения 1.

Запасов, переданных в залог и полученных на ответственное хранение -нет.

3.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показана без учета дебиторской задолженности, которая возникла и погашена в отчетном периоде.

Наиболее крупными дебиторами (больше 1 млн. руб.) являются:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 2023 г.		На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021 г..	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Связанные стороны	13810	-	22243	-	16567	-
РМУП «Тепловые сети»	-	-	-	-	10986	(10986)

Авансы выданные отражены в отчетности включая НДС.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

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

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	За 2023г.
Денежные потоки от текущих операций:		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	3	-
Невыясненные платежи	3	-
Возврат членского взноса	-	-
прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(1291)	(388)
Транспортный налог	(21)	(42)
НДС	(672)	(345)
Возврат прочих авансов	(598)	-
Налог на землю	-	1

Операции в иностранной валюте не проводились.

3.9. Капитал

Величина уставного капитала составляет 16 тыс. руб. и в 2023г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2021, 2022, 2023 годах выпуск Обществом акций не производился.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 г. дивиденды не начислялись.

В 2021, 2022 и 2023 г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

Резервный капитал в соответствии с Уставом Общества составляет 5% от уставного капитала.

3.10. Кредиты и займы

За период 2021-2023 год кредиты и займы обществом не привлекались.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность показана без учета кредиторской задолженности, которая возникла и погашена в отчетном периоде.

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Информация о крупнейших кредиторах Общества представлена в таблице:

Таблица 15 (тыс.руб.)

Наименование кредитора	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21	Характер задолженности
ООО "ОТЭКО-Портсервис"	114	114	114	Авансы, полученные

Авансы полученные отражены в отчетности включая НДС. НДС с авансов отражен в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.12. Доходы будущих периодов

«Доходов будущих периодов» - нет

3.13. Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 5 Приложения 1.

3.14. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2023г.
Всего (стр. 2110), в т. ч:	9135	9377
Выручка от сдачи имущества в аренду (стр.2111), в т.ч.	9135	9377
Связанные стороны	8885	9127

Исполнение обязательств не денежными средствами не осуществлялось.

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

Сведения о себестоимости продаж по обычным видам деятельности представлены по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование	за 2022 г.	за 2023 г.
Всего (стр. 2120), в т. ч:	14218	14797
Себестоимость прочих услуг (стр. 2123)	-	-

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 4 Приложения 1.

Расшифровка управленческих расходов (строка 2220) приведена в таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2023г.
затраты на оплату труда	18	-
страховые взносы	5	-
Аудиторские услуги	195	195
ПО и лицензии	150	142
Прочие	10	21
Итого	378	358

3.16. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование дохода/расхода	за 2022г.		за 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление резервов	41	-	7	-
Доходы от выбытия ОС	-	-	148	-
Доходы прошлых лет	8	-	10	-
Доходы от реализации прочего имущества	-	-	141	-
Корректировка стоимости ОС по ФСБУ 6/2020	5307	-	2389	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	30	-	27
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании	-	38	-	11
Расходы по ведению собрания акционеров, публикация, реестр	-	135	-	117
Вознаграждения ревизионной комиссии	-	50	-	50
Убытки прошлых лет	-	-	-	91
Расходы на социальные нужды и выплаты работникам, в том числе начисления в фонды	-	14	-	15
Процентные расходы	-	-	-	245
Расходы от выбытия ОС	-	-	-	49
Расходы от реализации прочего имущества	-	-	-	58
Оформление в собственность	-	596	-	-
Услуги сторонних организаций	-	88	-	80
Другие расходы	-	75	-	26
Итого:	5356	1026	2695	769

3.17. Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 г. следующие показатели, приведенные в таблице расчеты по налогу на прибыль по ставке 20%:

Таблица 20 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2022 г.	за 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1131)	(3852)
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1x20%)	(226)	(770)
	Отложенный налог (3+5)	(1991)	(769)
3	Отложенные налоговые активы (стр4x20%)	(361)	(1314)

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2022 г.	за 2023 г.
4	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(1806)	(6569)
	амортизация	10027	(328)
	РСД	(11828)	-
	Оценочное обязательство на оплату отпусков	(5)	-
	Арендные обязательства	-	(6204)
	Нематериальные активы	-	(37)
5	Отложенные налоговые обязательства(стр.6х20%)	(1630)	(545)
6	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(8148)	(2725)
	Амортизация газопроводов с разными СПИ	(8009)	676
	Товары	(139)	49
	% по обязательствам	-	(3450)
7	Постоянный налоговый расход (стр 8*20%)	2453	13
8	Постоянная разница	12262	66
	Убыток прошлых лет	73	-
	штрафы	37	11
	Выплаты совету директоров	50	65
	НДС	-	-
	Аренда земли	323	-
	РСД	11786	-
	Корректировка выручки	-	-
	Доходы прошлых лет	(7)	(10)
	Возврат членского взноса	-	-
7	Текущий налог на прибыль	(236)	(12)
9	Налог на прибыль	(2227)	(757)

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование налога	На начало периода	2023 г.			На конец периода
		Начислено	Уплачено	возмещено	
НДС	(258)	(1895)	1179	1763	789
Налог на прибыль	2	(12)	627	-	617
Налог на имущество	(293)	(1332)	1357	-	(268)
НДФЛ	-	(7)	7	-	-
Земельный налог	2	(2)	2	-	2
Транспортный налог	-	(57)	55	-	(2)
Итого	(547)	(3305)	3227	1763	(1138)

3.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Чистая прибыль (убыток) к распределению акционерами Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице

Таблица 22 (тыс. руб.)

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022г.	73820
Направления использования прибыли в 2022 году:	-
Прибыль, согласно решению акционеров распределению не подлежит.	-

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Чистая прибыль (убыток) 2023г.	(3095)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023г.	70725

3.19. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование	за 2022г.	за 2023г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года)	(3358)	(3095)
Совокупный финансовый результат периода	(3358)	(3095)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	1304	1304
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(2,58)	(2,37)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

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 на акцию не рассчитывается.

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Основные акционеры раскрыты в таблице 4 настоящих пояснений. Общество входит в группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ. Участвующие общества АО «Газпром газораспределение Краснодар» (доля участия 20,3%), АО «Газпром газораспределение» (доля участия 29,7%). Общество контролируется АО «Газпром газораспределение Краснодар» договор управления № 20 от 29.07.2002 г. Связанными сторонами так же являются все Общества, контролируемые управляющей компанией АО «Газпром газораспределение Краснодар».

Таблица 24 (тыс.руб.)

	Основное хозяйствующее Общество		Дочерние общества		Зависимые общества		Другие связанные стороны*	
	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	-	-	-	8885	9127
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	22243	13804
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-	-	-	246	428

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

	Основное хозяйствующее Общество		Дочерние общества		Зависимые общества		Другие связанные стороны*	
	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	14	28
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о существенных денежных потоках организации с Обществом, имеющим преобладающее участие с дочерними и зависимыми Обществами.

Таблица 25 (тыс.руб.)

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по Обществу, имеющему преобладающее участие	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	За 2023 год	Из графы 6, в том числе по Обществу, имеющему преобладающее участие	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	2370	-	-	15542	-	-
4120	Платежи – всего	2651	-	-	247	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-

Списания дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами не производилось, резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Информация о бенефициарных владельцах

Основными акционерами (более 20% акций) АО «Темрюкрайгаз» являются:

- АО «Газпром газораспределение» – 387 шт. акций – 29,68 %;
- АО «Газпром газораспределение Краснодар» - 265 шт. акций – 20,32 %;
- ООО «Устюггаз» - 247 шт. акций – 18,94%;
- Физические лица - 405 шт. акций – 31,06 %, в том числе
- Орешкин Д.В. (гражданин РФ) – 326 шт. акций – 25 %.

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- 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».

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.

ПАО «Газпром» как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Участниками АО «Газпром газораспределение Краснодар» является:

- Закрытое акционерное общество "Судебные поверенные и правовые консультанты "Юрискон" (доля 0,0007 %);
- Краснодарский край в лице Краевого государственного казённого специализированного учреждения "Фонд государственного имущества Краснодарского края" (доля 1,6975 %);
- Общество с ограниченной ответственностью "СОЦИУМ-БАНК" (доля 0,2151 %);
- Акционерное общество "Газпром газораспределение" (доля 74,9990 %);

АО «Темрюкрайгаз»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

- Акционерное общество "Краснодаргоргаз" (доля 2,0042 %);
- Закрытое акционерное общество "СитиТрейд" (доля 7,5823 %);
- Акционеры (физические лица) 104 чел. (доля 13,5013 %)

Единственным участником ООО «УСТЮГГАЗ» является АО «Инвестиционно-финансовая группа «Менеджмент. Инвестиции. Развитие» (доля 100%).

3.21 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение исполнительному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице

Таблица 26 (тыс. руб.)

Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2023 г.
Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности:	27	-
краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	21	-
- оплата труда	16	-
- отпускные	5	-
Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	6	-

Платежи ДМС и выплаты в негосударственный Пенсионный фонд не осуществлялись.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице исполнительного директора, членов совета директоров.

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

Вознаграждения членам совета директоров в 2022 и 2023 годах по решению общего собрания акционеров не выплачивались.

3.22 Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства:

По состоянию на 31.12.2023 год не законченных судебных разбирательств нет.

В отчетном периоде исков к Обществу не предъявлялось.

Претензии или санкции, возможные к предъявлению при применении которых существует вероятность неблагоприятного исхода – отсутствуют.

3.23 События после отчетной даты

В период между 31.12.2023 год и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлено.

3.25 Информация о рисках

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. В то же время, 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

Основные классы контрагентов и связанные с этим концентрации рисков

В течение отчетного периода выручка по одному покупателю АО «Газпром газораспределение Краснодар» составила 97,33 % от общего объема продаж, что позволяет руководству считать возможные негативные последствия в случае потери ключевого покупателя значительными.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Финансовое состояние Общества, его ликвидность и источники финансирования существенно не зависят от изменений валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности Общества ведутся в рублях.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск невыплаты контрагентами полной суммы задолженности перед Обществом при наступлении срока её погашения.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, не погашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и договорным обязательствам.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам. Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения себестоимости товаров, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную электроэнергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2023 году составила 7,42 %, 2022 году составила 11,94 %, 2021 году составила 8,4 %. Критическим уровнем, по мнению Общества, является уровень инфляции в 25-30%. Таким образом, данный риск в настоящее время не существенен для Общества.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Разумное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств и их эквивалентов. Руководство Общества придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования краткосрочных источников.

Руководство Общества стремится поддерживать гибкость в финансировании производственно-хозяйственной деятельности посредством мониторинга денежной позиции (бюджетирования).

Риски, связанные с геополитической обстановкой

24.02.2022г. Соединенные Штаты Америки ввели санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также в отношении различных секторов экономики. Санкции поддержали Евросоюз, иные страны, которые разработали свои санкционные программы. Россия оказалась на первом месте по количеству санкций и лиц, которых эти санкции коснулись. Внешние факторы, такие как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не повлияли на деятельность Общества. Отрасль Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях санкций.

Влияние событий или условий, связанных с геополитической обстановкой, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, минимально.

3.26 Непрерывность деятельности

В отчетном периоде деятельность Общества не прекращалась и Общество планирует осуществлять свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель

14 февраля 2024г.



Еремин А.С.